



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ
เมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์กรตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่น จนถึงเจ้าหน้าที่ทุกระดับ เพราะการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ต้องเริ่มตั้งแต่การกำหนดกลยุทธ์ด้วยการมองภาพรวม ทั้งหมดขององค์กร โดยคำนึงถึงเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงที่สามารถส่งผลกระทบต่อมูลค่ารวมขององค์กรแล้ว กำหนดแผนการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงขององค์กรอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับและจัดการได้ เพื่อสร้างหลักประกันที่องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ได้จัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานทุกกอง/ฝ่าย มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการ บริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความ เสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่เกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบแผนบริหารความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของ ผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกกอง/ฝ่าย ที่จะให้ความ ร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่การ ปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานขององค์กรบริหารส่วนตำบลโพนค้อต่อไป

คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์กรบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทที่ ๑ บทนำ	๑
- นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ	
บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ	๒
- การกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามและรายงานผล	
บทที่ ๓ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ	๗
- ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดวัตถุประสงค์	
- ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยง	
- ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	
- ขั้นตอนที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง	
ภาคผนวก	
- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการบริหาร จัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	

บทที่ ๑ บทนำ

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ต่อมาเมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ กระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดย มีรายละเอียดตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ซึ่งให้ หน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายประกาศหลักเกณฑ์ในรอบระยะเวลา บัญชีถัดไป องค์การบริหารส่วนตำบลโพนคือจึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้นโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการการ บริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนคือ เพื่อเป็นกลไกในการขับเคลื่อนให้มีการจัดทำ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างเป็นรูปธรรม

นโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนคือ

คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนคือ ได้กำหนด นโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์กร เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์การบริหารส่วนตำบล โพนคือยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรดังนี้

๑. ให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงาน จ้างในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กรโดยให้ ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม
๓. ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์กร และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างทั่วถึง
๔. ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณและทบทวน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

บทที่ ๒

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้

ปัจจัยเสี่ยง หรือประเด็นความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่อาจ ทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยต้องระบุได้ว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิด อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะได้วิเคราะห์และกำหนด มาตรการควบคุมหรือลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง ซึ่งความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายในองค์กรเอง เช่น กระบวนการดำเนินงานหรือระบบงานไม่เหมาะสม บุคลากรขาดความรู้ความสามารถ อัตรากำลังไม่เพียงพอ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่มีประสิทธิภาพ เป็นต้น หรืออาจเกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรที่ไม่สามารถ ควบคุมได้ เช่น ภาวะเศรษฐกิจ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจมีผลทำให้องค์กรเสียหายได้ หรือไม่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าสามารถควบคุมความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่รองรับได้

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์

ในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องเริ่มต้นจากการจัดทำยุทธศาสตร์ในการ ปฏิบัติงาน โดยนำเอายุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม แผนพัฒนาทั้งระดับภาค ระดับจังหวัด มาเชื่อมโยงเพื่อกลับกรองเป็นยุทธศาสตร์การพัฒนาของหน่วยงาน โดยต้องกำหนดเป้าประสงค์ กลยุทธ์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ซึ่งสิ่งเหล่านี้คือ ซึ่งสิ่งเหล่านี้คือวัตถุประสงค์ขององค์กรที่นำไปสู่เป้าหมายของการพัฒนาตามแผนที่วางไว้

ดังนั้นหน่วยงานต้องศึกษาและทำความเข้าใจ ติดตามและสื่อสารแนวโน้มความเสี่ยงที่สำคัญที่จะเกิดขึ้นในอนาคตต่อแผนการพัฒนาที่ได้จัดทำไว้ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนั้นการกำหนดและทำความเข้าใจในวัตถุประสงค์ขององค์กรจึงเป็น ขั้นตอนแรกที่ต้องกระทำ เพื่อกำหนดแนวทาง หลักการและทิศทางในกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อจะ เชื่อมโยงว่าสิ่งที่อาจ จะเกิดขึ้นนั้นควรสร้างคุณค่าหรือหาทางป้องกันเพื่อกำหนดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. การระบุความเสี่ยง

เป็นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับแผนงาน / โครงการ เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็น ความเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอก แลสภาพแวดล้อม ภายในของหน่วยงานตามประเภทความเสี่ยง ๔ ด้าน ดังนี้

๒.๑ ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการใช้ยุทธศาสตร์ที่ไม่เหมาะสม การที่ยุทธศาสตร์ไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์และภารกิจ การมียุทธศาสตร์ที่ไม่ชัดเจน และความไม่เหมาะสมของยุทธศาสตร์ซึ่งอาจเกิดจากการที่สภาวะแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลงในการระบุมความเสี่ยง หน่วยงานจึงพิจารณาว่า ยุทธศาสตร์ในปัจจุบันสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจ การเมือง และสังคมหรือไม่ และประเด็นยุทธศาสตร์ย่อยสอดคล้องกันยุทธศาสตร์หลักของหน่วยงานหรือไม่

๒.๒ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) หมายถึง ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการใช้ทรัพยากรโดยไม่ทำให้เกิดประโยชน์เต็มที่ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์น้อยและหน่วยงานต่างๆ ในการระบุมความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่าการดำเนินการใดสามารถทำงานได้ดี และการดำเนินการใดทำงานได้ไม่ดี หน่วยงานมีโครงสร้างและระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศที่เชื่อถือได้หรือไม่ และหน่วยงานมีทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินงานหรือไม่

๒.๓ ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพยากร (Financial and material Risks) หมายถึง ความเสี่ยงต่อสถานะการเงินและทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์น้อยคือทั้งด้านรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สิน และหนี้สิน ในการระบุมความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่าทรัพยากรใดจะมีผลต่อการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์น้อย (ทั้งที่ชัดเจนและไม่ชัดเจน รวมถึง ข้อผูกพันและปัจจัยภายนอก) และ อะไรคือปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสียหายเหล่านั้น

๒.๔ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (Compliance Risk) หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ทั้งของภายในและภายนอกองค์กรในการระบุมความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่า งาน กระบวนการ และบุคลากรดำเนินงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ สามารถเกิดการกระทำผิดกฎระเบียบได้อย่างไรบ้าง และหากเกิดขึ้นระบบตรวจสอบภายในจะสามารถตรวจเจอหรือไม่ และมีกรณีตัวอย่างจากอดีตเกี่ยวกับการกระทำผิดหรือการละเว้นการปฏิบัติ

๓. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการนำความเสี่ยงที่ระบุมา จัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินโอกาสที่จะเกิด และผลกระทบ ซึ่งโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เหล่านั้น และผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินแล้วนำมากำหนดเป็นระดับความเสี่ยงในแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยให้สามารถเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงแล้ว ปัจจัยเสี่ยงใดควรได้รับการจัดการ ก่อนหลัง เป็นการ จัดลำดับความเสี่ยงและสามารถตัดสินใจวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ต่อไป องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์น้อยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ซึ่ง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) ดังนี้

๓.๑ ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L)

ตาราง ๑) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ในเชิงปริมาณ (ครั้ง)

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

ตาราง ๒) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ในเชิงคุณภาพ

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดแต่นาน ๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น

๓.๒ ตารางการพิจารณากำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง (Impact)



ตาราง ๑) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงปริมาณ (ร้อยละ)

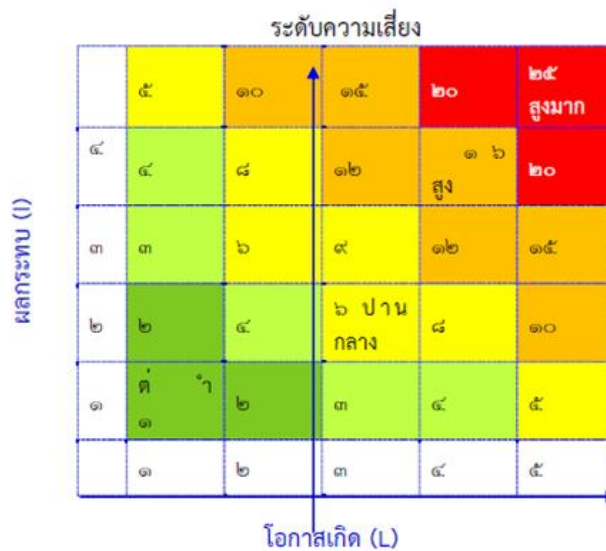
ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จมากกว่า ๘๕%
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๗๐%
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๕๐%
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ๓๐%
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จ ต่ำกว่า ๑๐%

ตาราง ๒) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงเชิงปริมาณ (ความเสียหาย)

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายสูง
๔	สูง	เกิดความเสียหายค่อนข้างสูง
๓	ปานกลาง	เกิดความเสียหายบ้าง
๒	น้อย	เกิดความเสียหายน้อย
๑	น้อยมาก	เกิดความเสียหายน้อยมาก

๓.๓ ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	Risk Ranking	แทนด้วยแถบสี	คำอธิบายการบริหารความเสี่ยง
สูงมาก	๒๒ - ๒๕		ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ ต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน
สูง	๑๐ - ๒๑		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ - ๙		ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ต่ำ	๑ - ๔		ระดับยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง



๔. การบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงหรือ

ผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งแนวทางการจัดการความเสี่ยงมี ๔ กลยุทธ์ ดังนี้

๔.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ใน ระดับสูง และหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจหยุด ยกเลิกโครงการ หรือกิจกรรมนั้นไป

๔.๒ การลด / การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบ หรือควบคุม ป้องกันให้อยู่ใน ระดับที่องค์กรยอมรับได้

๔.๓ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าผลประโยชน์ที่จะได้รับ ไม่คุ้มค่าในการจัดการ ควบคุมหรือป้องกัน แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๔.๔ การกระจายความเสี่ยง หรือการถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) เป็นการกระจาย หรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

๕. การติดตามและรายงานผล

องค์กรจะต้องมีการติดตามผล เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการว่า การจัดการความเสี่ยงมี และเพื่อให้ทราบว่า ความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อการบรรลุคุณภาพและมีความเหมาะสมวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบ การติดตามการบริหารความเสี่ยงทำได้ ๒ ลักษณะ คือ

๕.๑ การติดตามอย่างต่อเนื่อง เป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันที่ และถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน

๕.๒ การติดตามเป็นรายครั้ง เป็นการดำเนินการภายหลังจากเหตุการณ์

บทที่ ๓

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ ได้กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และมาตรฐาน COSO-ERM ๒๐๑๗ โดยกำหนดให้กระบวนการบริหาร จัดการความเสี่ยงของหน่วยงานมีองค์ประกอบทั้งสิ้น จำนวน ๕ ขั้นตอน คือ

ขั้นตอนที่ ๑

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์
๒. การระบุความเสี่ยง
๓. การประเมินความเสี่ยง
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. การติดตามและรายงานผล

การกำหนดวัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ มีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการป้องกัน ข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ
๒. เพื่อแก้ไขปัญหาที่เคยเกิดขึ้นแล้วไม่ให้เกิดขึ้นอีก
๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ ๔. สร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง
๕. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและเฝ้า ระวังความเสี่ยงใหม่ๆที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลาประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับองค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ สามารถบรรลุเป้าหมาย ขจัดหรือลดผลกระทบจากเหตุการณ์ ปัญหา อุปสรรค หรือสิ่งที่ไม่คาดหมายว่าจะเกิดขึ้น และสามารถป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรโดยรวมขององค์กร

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยง (ปีงบประมาณ ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลโพ้นคือ อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น	แหล่งที่มาของความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๑. มีการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาหลายครั้งต่อปี	คณะกรรมการฯ ขาดความสนใจในการประชุม	- ปัจจัยภายใน - ปัจจัยภายนอก	○
๒. กิจกรรมการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	- การเบิกจ่ายเงินล่าช้า - อัตรากำลังมีน้อย	- ปัจจัยภายใน	○
๓. การกำจัดขยะ	สถานที่และวิธีการกำจัดขยะยังไม่ถูกสุขลักษณะ	- ปัจจัยภายใน	○
๔. กิจกรรมเกี่ยวกับงานธุรการ	มีการรับหนังสือเข้าจากภายนอก กระชั้นชิดทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน	- ปัจจัยภายใน - ปัจจัยภายนอก	○
๕. กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานกิจการสภา	การจัดเตรียมเอกสารวาระการประชุมสภาฯ	- ปัจจัยภายใน	○
๖. กิจกรรมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับด้านสงเคราะห์ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติด เชื้อเอชไอวี	ผู้ที่มีสิทธิรับเบี้ยมาลงทะเบียนรับสิทธิล่าช้า	- ปัจจัยภายนอก	○
๗. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย	มีการตรวจฎีกาล่าช้า	- ปัจจัยภายใน	F
๘. กิจกรรมจัดซื้อจัดจ้าง	ปริมาณงานมาก	- ปัจจัยภายใน	F
๙. กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้	- แผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบัน - ผู้ที่เป็นเจ้าของบ้านไม่ทราบว่าต้องมาชำระภาษี	- ปัจจัยภายใน - ปัจจัยภายนอก	○
๑๐. กิจกรรมการออกแบบและประมาณราคา	ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการสืบราคา	- ปัจจัยภายนอก	○

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น	แหล่งที่มาของความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๑๑.โครงการ/กิจกรรมในแผนฯ ไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่	โครงการที่ประชาคม มีการจัดความสำคัญคาดเคลื่อน	- ปัจจัยภายใน	○
๑๒.กิจกรรมดำเนินงานก่อสร้าง	สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	- ปัจจัยภายนอก	F
๑๓.งานด้านศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	เจ้าหน้าที่ต้องรับผิดชอบหลายกิจกรรมทำให้เกิดความผิดพลาดได้	- ปัจจัยภายใน	○
๑๔.กิจกรรมจัดทำฎีกาเบิกจ่าย	มีการจัดทำเอกสารฎีกาเบิกจ่ายที่ผิดพลาดเนื่องจากเอกสารประกอบฎีกามาก	- ปัจจัยภายใน	F
๑๕.กิจกรรมด้านบริหาร การศึกษา	บุคลากรขาดประสบการณ์	- ปัจจัยภายใน	○

ขั้นตอนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง (RM-๐๑)

แบบ RM-๐๑

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ / สำนักปลัด

กระบวนการ ปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความ เสี่ยง
การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	เพื่อให้นโยบายและ แผนงานโครงการ และหน่วยงาน สอดคล้องกับ ภารกิจหลัก	คณะกรรมการ สนับสนุน, คณะกรรมการ พัฒนาท้องถิ่นขาด ความร่วมมือใน การเข้าร่วม ประชุม	มีการเปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมแผนพัฒนา ท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ หลายครั้งต่อปี ทำให้การประชุม คณะกรรมการสนับสนุน คณะกรรมการ พัฒนาท้องถิ่น ขาดความร่วมมือในการเข้า ร่วมประชุม	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๓	๓	๙	ปานกลาง
การป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	เพื่อให้ประชาชนที่ ได้รับความ เดือดร้อน	การจัดทำเอกสาร ในการเบิกจ่ายเงิน เพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยมี ความล่าช้า ไม่ทัน ต่อการให้ความ ช่วยเหลือ	๑.ผู้ประสบภัยแจ้งเหตุล่าช้า ๒.มีการดำเนินการช่วยเหลือล่าช้า	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๓	๓	๙	ปานกลาง

กระบวนการ ปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสียหาย	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความ เสี่ยง
การลดปัญหาภาวะ โลกร้อน การจัดขยะมูลฝอย	เพื่อปรับปรุงการ ทำงานด้านกำจัด ขยะ อันจะส่งผลต่อ สุขภาพอนามัยของ ประชาชน	สถานที่และวิธีการ กำจัดขยะยังไม่ถูก สุขลักษณะ	๑. ขาดสถานที่และบริเวณในการกำจัด ขยะ ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ในการบริการจัดเก็บขยะ ตามชุมชน	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๓	๓	๙	ปานกลาง
กิจกรรมเกี่ยวกับงาน ธุรการ	เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ อย่างรวดเร็ว มี ประสิทธิภาพ	การรับหนังสือเข้า จากภายนอกล่าช้า ส่งผลให้การ ดำเนินงานในส่วน ที่เกี่ยวข้องล่าช้า	๑. การรับหนังสือเข้าจากภายนอกในระยะ กระชั้นชิด	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๓	๕	๑๕	สูง
กิจกรรมการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ กิจการสภา	เพื่อให้การ เตรียมการประชุม สภาฯ เป็นไปด้วย ความเรียบร้อย เอกสารการประชุม ครบถ้วน	เอกสารที่จะนำเข้า ที่ประชุมสภาฯ ไม่ ครบถ้วน อาจทำ ให้การพิจารณา ดำเนินการต่าง ๆ ที่ขออนุมัติจาก สภาฯ ล่าช้าไม่ทัน ต่อเหตุการณ์	๑. ระยะเวลาในการดำเนินการจัดเตรียม เอกสาร	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๓	๔	๑๒	สูง

กระบวนการ ปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง
กิจกรรมด้าน สงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ติดเชื้อเอชไอวี	เพื่อให้การ สงเคราะห์เบี้ยยัง ชีพ ผู้สูงอายุ ผู้ พิการและผู้ติดเชื้อ เอชไอวีเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ ฯ	เกิดความเสี่ยงใน การลงทะเบียนตก สำรวจ	๑.สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี เสียชีวิตแล้วไม่แจ้งต่อเจ้าหน้าที่	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๓	๓	๙	ต่ำ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ / กองคลัง

กระบวนการ ปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสียหาย	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง
กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย	เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้อง หน่วยงานผู้เบิกมีงบประมาณเพียงพอในการเบิกจ่ายมีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายครบถ้วน	การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน	๑. การจัดทำฎีกาของแต่ละส่วนล่าช้าและซับซ้อน ๒. เอกสารประกอบฎีกามีจำนวนมาก	ด้านการปฏิบัติงาน (F)	๓	๔	๑๒	สูง
กิจกรรมจัดซื้อจัดจ้าง	เพื่อให้มีการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามความถูกต้องตามระเบียบและมติกรรมที่เกี่ยวข้อง	ปริมาณมีมากเกินไป อัตราค่าจ้าง	๑.นโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลที่แจ้งมาให้ดำเนินการในระยะเวลาที่จำกัด ๒.มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน	ด้านการปฏิบัติงาน (F)	๓	๔	๑๒	สูง
กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้	เพื่อให้การจัดเก็บแผนที่ภาษีได้ครบถ้วน ปัจจุบันครอบคลุมทุกพื้นที่และสำเร็จตามที่ประมาณการไว้	- แผนที่ภาษีไม่เป็นปัจจุบัน - ไม่มีบุคลากรปฏิบัติหน้าที่โดยตรง	๑.มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้ถือครองที่ดินตลอดเวลา ๒.เจ้าของป้ายไม่ทราบว่าต้องมาชำระภาษี ๓.เมื่อปิดกิจการเจ้าของกิจการไม่ได้มาแจ้งองค์การบริหารส่วนตำบล	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	๓	๓	๙	ปานกลาง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ / กองช่าง

กระบวนการ ปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสียหาย	ประเภท ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง
กิจกรรมการออกแบบ และประมาณราคา กลาง	เพื่อให้สามารถ ดำเนินงานด้าน โครงสร้างพื้นฐาน ได้ตามแผนการ ดำเนินงาน	ราคาวัสดุบาง รายการไม่มีบัญชี พาณิชย์จังหวัด	๑.ราคาที่สูงกว่าจากร้านค้าในท้องถิ่นมี ความแตกต่างกันค่อนข้างสูง ๒.ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการ สืบราคา	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๓	๓	๙	ปานกลาง
โครงการ/กิจกรรมใน แผนฯไม่ครอบคลุมทุก พื้นที่	เพื่อให้นโยบายและ แผนงาน โครงการ และหน่วยงานมี ความสอดคล้องกับ ภารกิจหลัก	โครงการที่ ประชาชนเสนอ มี การจัดลำดับ ความสำคัญคาด เคลื่อน	๑.โครงการ/กิจกรรมที่อยู่ในแผนฯที่ เกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานไม่ ครอบคลุมทุกพื้นที่	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๓	๓	๙	ปานกลาง
กิจกรรมดำเนินงาน ก่อสร้าง	เพื่อให้โครงสร้าง พื้นฐานมีความมั่ง คงแข็งแรงได้รับ การดูแลรักษาและ สนองความต้องการ ของประชาชนอย่าง ทั่วถึง	สาธารณสมบัติ ไม่ได้รับการดูแล รักษา	๑.ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วม ดูแลรักษาสาธารณสมบัติของหมู่บ้าน	ด้านการ ปฏิบัติงาน (๐)	๓	๒	๖	ปานกลาง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ / กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กระบวนการ ปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสียง	ประเภท ความเสียง	การประเมินความเสียง			
					โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสียง	จัดลำดับความเสียง
ด้านศึกษาศาสนาและ วัฒนธรรม	เพื่อให้กิจกรรมด้าน ศาสนาประเพณี และ วัฒนธรรมให้ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ถูกต้องตาม ประเพณี ที่สืบทอดมา	การดำเนินงานไม่ เป็นไปตาม แผนงาน	๑.บุคลากรไม่เพียงพอ (สำหรับการ จัดเตรียมสถานที่) ๒.เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ด้านศาสนาและ วัฒนธรรมอย่างแท้จริง	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	๒	๓	๖	ปานกลาง
ด้านการจัดทำฎีกา	เพื่อให้บุคลากร ปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับเพื่อ ป้องกันข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินยังมีความ ล่าช้า	๑.ขาดเอกสารที่สำคัญและจำเป็นเพื่อ ประกอบ ฎีกาเบิกจ่าย จึงต้องส่งกลับไป แก้ไข ทำให้เกิด ความล่าช้า ๒. พิมพ์ผิด ตกหล่น เบิกจ่ายผิดประเภท จึงต้อง ส่งกลับไปแก้ไข ทำให้เกิดความ ล่าช้า	ด้านการ ปฏิบัติงาน (F)	๓	๓	๙	ปานกลาง
ด้านงานบริหาร การศึกษา	เพื่องานบริหาร การศึกษาเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อ กฎหมายกำหนด	บุคลากรขาด ประสบการณ์	๑. บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างขาด ประสบการณ์ด้านการสอน และการดูแล เด็ก ๒. สื่อการเรียนการสอนไม่ครบถ้วนตาม หลักสูตร	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	๓	๒	๖	ปานกลาง

รายงานความก้าวหน้าและติดตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๖

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ / สำนักปลัด

กระบวนการ ปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	การประเมินความเสี่ยง					วิธีการบริหารความ เสี่ยง
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ลำดับความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยงที่คาดหวัง	
การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	คณะกรรมการสนับสนุน , คณะกรรมการพัฒนา ท้องถิ่น ขาดความสนใจใน การเข้าร่วมประชุม	๓	๓	๙	ปานกลาง	๓	การควบคุม
การป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย	การจัดทำเอกสารในการเบิก จ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยมีความล่าช้า ไม่ ทันต่อการให้ความช่วยเหลือ	๓	๓	๙	ปานกลาง	๓	การควบคุม
การลดปัญหาภาวะ โลกร้อน การกำจัด ขยะ มูลฝอย	สถานที่และวิธีการกำจัด ขยะยังไม่ถูกสุขลักษณะ	๓	๓	๙	ปานกลาง	๓	การควบคุม
กิจกรรมเกี่ยวกับงาน ธุรการ	การรับหนังสือเข้าจาก ภายนอกล่าช้าส่งผลให้การ ดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้องล่าช้า	๓	๕	๑๕	สูง	๓	การควบคุม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	การประเมินความเสี่ยง					วิธีการบริหารความเสี่ยง
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ลำดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง	
กิจกรรมการปฏิบัติเกี่ยวกับกิจการสภา	เอกสารที่จะนำเข้าประชุมสภาไม่ครบถ้วน อาจทำให้การพิจารณาดำเนินการต่างๆที่ขออนุมัติจากสภาล่าช้า ไม่ทันต่อเหตุการณ์	๓	๔	๑๒	สูง	๓	การควบคุม
กิจกรรมด้านสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์	เกิดความเสียหายการลงทะเบียนตกรสำรวจ	๓	๕	๑๕	สูง	๓	การควบคุม

กระบวนการ ปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอน หลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	การประเมินความเสี่ยง					วิธีการบริหารความ เสี่ยง
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ลำดับความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยงที่คาดหวัง	
กิจกรรมการตรวจ ฎีกาก่อนอนุมัติ เบิกจ่าย	การตรวจฎีกาก่อน อนุมัติเบิกจ่าย กองคลัง มีการตรวจฎีกาล่าช้า และซ้ำซ้อน	๓	๔	๑๒	สูง	๓	การควบคุม
กิจกรรมจัดซื้อจัด จ้าง	ปริมาณงานมีมากเกินไป อัตรากำลัง	๓	๔	๑๒	สูง	๓	การควบคุม
กิจกรรมการใช้แผน ที่ภาษีในการ จัดเก็บ รายได้	แผนที่ภาษีไม่เป็น ปัจจุบัน	๓	๕	๑๕	สูง	๓	การควบคุม

กระบวนการ ปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอน หลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	การประเมินความเสี่ยง					วิธีการบริหาร ความเสี่ยง
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ลำดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงที่ คาดหวัง	
กิจกรรมการ ออกแบบและ ประมาณราคา กลาง	ราคาวัสดุบางรายการไม่มีในบัญชีพาณิชย์จังหวัด	๓	๓	๙	ปานกลาง	๓	การควบคุม
โครงการ/กิจกรรม ในแผนฯ ไม่ ครอบคลุม ทุกพื้นที่	โครงการที่ประชาคม เสนอ มีการ จัดลำดับความสำคัญ คาดเคลื่อน	๓	๓	๙	ปานกลาง	๓	การควบคุม
กิจกรรมด้านการ ก่อสร้าง	สาธารณสุขสมบัติไม่ได้รับการดูแลรักษา	๒	๓	๖	ปานกลาง	๓	การควบคุม

กระบวนการ ปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอน หลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	การประเมินความเสี่ยง					วิธีการบริหาร ความเสี่ยง
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ลำดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงที่ คาดหวัง	
ด้านศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม	การดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผนงาน	๒	๓	๖	ปานกลาง	๓	การควบคุม
ด้านการจัดทำฎีกา	การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินยังมีความล่าช้า	๓	๓	๙	ปานกลาง	๓	การควบคุม
ด้านงานบริหาร การศึกษา	บุคลากรขาด ประสบการณ์	๓	๓	๙	ปานกลาง	๓	การควบคุม

แผนบริหารจัดการประเมินความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลโพนค้อ อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยงานย่อย/สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของความเสี่ยง (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหารความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง			
การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	คณะกรรมการสนับสนุน, คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นขาดความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุม	มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๖-๒๕๗๐ หลายครั้งต่อปี ทำให้ประชาคม คณะกรรมการสนับสนุน คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นขาดความร่วมมือในการเข้าร่วมประชุม	๓	๓	๙	๓	ควบคุม	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการควรเชิญประชุมล่วงหน้า และให้คณะกรรมการผู้เข้าร่วมรับทราบทุกท่าน ๒. มีการดำเนินการประชุมภายในองค์กรกับคณะผู้บริหาร หัวหน้าส่วน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องก่อน เพื่อให้ได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการปรับปรุงเกี่ยวกับแผนพัฒนาก่อนที่จะเชิญคณะกรรมการฯ ประชุม	หน.สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของความเสี่ยง (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหารความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง			
การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การจัดทำเอกสารในการเบิกจ่ายเงิน เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยมีความล่าช้า ไม่ทันต่อการให้ความช่วยเหลือ	๑. ขาดบุคลากรด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำงานล่าช้า ซึ่งเกิดจากการไม่เข้าใจในระเบียบฯ	๓	๓	๙	๓	ควบคุม	๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติด้านต่างๆ และเร่งรัดเพื่อให้ดำเนิน การในระยะเวลาที่รวดเร็ว	หน.สำนักปลัด
การลดปัญหาภาวะโลกร้อน การกำจัดขยะมูลฝอย	สถานที่และวิธีการกำจัดขยะยังไม่ถูกสุขลักษณะ	๑. ขาดสถานที่และบริเวณในการกำจัดขยะ ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ในการบริหารจัดการเก็บขยะตามชุมชน	๓	๓	๙	๓	ควบคุม	๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อดูแลและควบคุมการกำจัดขยะ ๒. จัดพื้นที่ทิ้งขยะตามนโยบายให้ครอบคลุมทุกพื้นที่ในตำบล	หน.สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง			
กิจกรรมเกี่ยวกับงาน ธุรการ	การรับหนังสือ เข้าจาก ภายนอกล่าช้า ส่งผลให้การ ดำเนินการใน ส่วนที่ เกี่ยวข้อง ล่าช้า	๑. มีการรับหนังสือ เข้าจาก ภายนอก ในระยะ กระชั้น ชิด	๓	๕	๑๕	๓	ควบคุม	๑. มีการวางมาตรการดำเนินการรับเข้า หนังสือในกรณีเร่งด่วน	หน.สำนักปลัด
กิจกรรมการ ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับ กิจการสภา	เอกสารที่จะ นำเข้าที่ ประชุมสภา ไม่ครบถ้วน อาจทำให้ การพิจารณา ดำเนินการ ต่างๆที่ขอ อนุมัติจาก สภาฯ ล่าช้า ไม่ทันต่อ เหตุการณ์	๑. ระยะเวลาในการ ดำเนินการจัดเตรียม เอกสาร	๓	๔	๑๒	๓	ควบคุม	๑. มีการกำหนดผู้รับผิดชอบงานกิจการ สภาอย่างชัดเจน ๒. กำหนดระยะเวลาในการรับเอกสาร จากหน่วยงานที่จะดำเนินการขออนุมัติ จากสภาฯ	หน.สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง			
กิจกรรม ด้าน สงเคราะห์ เบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และ ผู้ติดเชื้อ เอชไอวี	.สูงอายุ ผู้ พิการและผู้ติดเชื้อ เอชไอวี เสียชีวิตแล้ว ไม่แจ้งต่อ เจ้าหน้าที่	๑. ผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ ผู้ป่วย เอชไอวี ที่เข้าข่าย ลงทะเบียน ตกสำรวจ	๓	๕	๑๕	๓	ควบคุม	๑. สํารวจข้อมูลผู้เข้าข่ายลงทะเบียน ผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอชไอวี	หน.สำนักปลัด

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ / กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง			
การตรวจ ฎีกาก่อน อนุมัติ เบิกจ่าย	กองคลังมีการ ตรวจฎีกา ล่าช้า และซ้ำซ้อน	๑. การจัดทำฎีกาของ แต่ละส่วนล่าช้าและ ซ้ำซ้อน	๓	๔	๑๒	๓	ควบคุม	๑. จัดทำบันทึก/ประกาศ แผนผัง รายละเอียดในการจัดทำฎีกาและ เอกสารประกอบฎีกา และกำหนด ระยะเวลาในการยื่นฎีกา ๒. มอบหมายหรือสั่งการให้มีผู้ทำ หน้าที่ตรวจฎีกาเพียงผู้เดียว โดย ยึดถือหน้าที่ตามระเบียบฯ เป็น สำคัญ	ผอ.กองคลัง
กิจกรรม จัดซื้อจัดจ้าง	ปริมาณงานมี มากเกินไป อัตราค่าจ้าง	๑. นโยบายเร่งด่วน ของรัฐบาลที่แจ้งมาให้ ดำเนินการใน ระยะเวลาที่จำกัด ๒. มีการเร่งรัดการ จัดซื้อจัดจ้างและ ปริมาณงานมากทำให้ เกิดอุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน	๓	๔	๑๒	๓	ควบคุม	๑. กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุ และที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการ ตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด ๒. ขอความร่วมมือจาก เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน เพื่อเร่ง ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง	ผอ.กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของความเสี่ยง (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง			
กิจกรรมการใช้แผนที่ ภาษีในการ จัดเก็บ รายได้	แผนที่ภาษีไม่ เป็นปัจจุบัน	๑. มีการเปลี่ยนแปลง ข้อมูลของผู้ถือครอง ที่ดินตลอดเวลา ๒. เจ้าของป้ายไม่ ทราบ ว่าต้องมาชำระภาษี ๓. เจ้าของป้ายและ เจ้าของโรงเรือน เมื่อ ปิดกิจการลงไม่ได้มา แจ้งองค์การบริหาร ส่วน ตำบล	๓	๓	๙	๓	ควบคุม	๑. จัดทำแผนการออกสำรวจภาษี ประจำปี ๒. จัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์ และขอความร่วมมือผู้นำชุมชน ดำเนินการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ การชำระภาษีให้ประชาชนทราบ	ผอ.กองคลัง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ / กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง			
กิจกรรมการ ออกแบบ และ ประมาณ ราคากลาง	ราคาวัสดุบาง รายการไม่มีใน บัญชีพาณิชย์ จังหวัด	๑. ราคาที่สำรวจจากร้านค้าในท้องถิ่นมีความแตกต่างกันค่อนข้างสูง ๒. ผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการสืบราคา	๓	๓	๙	๓	ควบคุม	๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในส่วนงานออกแบบกำหนดระยะเวลาในการประมาณราคาวัสดุก่อสร้างจากพาณิชย์จังหวัดและสืบราคาจากท้องตลาด ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้พยายามหาแหล่งสืบราคา เพื่อใช้ในการประมาณราคา	ผอ.กองช่าง
โครงการ/ กิจกรรมที่ ปรากฏใน แผนฯ ไม่ ครอบคลุม ทุกพื้นที่ใน หมู่บ้าน	โครงการที่ ประชาคม เสนอ มีการจัดลำดับ ความสำคัญ คาดเคลื่อน	๑. โครงการที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างพื้นฐานไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ ๒. โครงการที่ประชาคมเสนอมีการจัดลำดับความสำคัญคาดเคลื่อน	๓	๓	๙	๓	ควบคุม	๑. ในการออกประชาคมควรมีเจ้าหน้าที่กองช่าง เข้าร่วมการประชาคมด้วยทุกครั้ง ๒. เจ้าหน้าที่กองช่างต้องแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อออกสำรวจพื้นที่จริงหลังการประชาคม	ผอ.กองช่าง

แบบ MR-๐๓

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง			
กิจกรรม ด้านงาน ก่อสร้าง	สาธารณสุข สมบัติ ไม่ได้รับการ ดูแลรักษา	ขาดการ ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนร่วมดูแล รักษาสาธารณสุขสมบัติ ของหมู่บ้าน	๒	๓	๖	๓	ควบคุม	สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน และประชาชนในพื้นที่ให้ป้องกัน ดูแลรักษาสาธารณสุขสมบัติร่วมกัน	ผอ.กองช่าง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง			
ด้านศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	ภาพรวมของ การจัดงานไม่ ดีเท่าที่ควร	๑. บุคลากรไม่ เพียงพอ (สำหรับการ จัดเตรียมสถานที่)	๓	๓	๙	๓	ควบคุม	๑. รวบรวมเอกสารการจัดงาน ครั้งก่อน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการ จัดงานครั้งต่อไป ๒. ขอความร่วมมือบุคลากรจาก หน่วยงานอื่นในการจัดสถานที่	ผอ.กอง การศึกษาฯ
ด้านการ จัดทำฎีกา	การจัดทำฎีกา เบิกจ่ายเงินยัง มีความล่าช้า เจ้าหน้าที่ขาด ความเข้าใจใน ระเบียบฯ ที่ เกี่ยวข้อง	๑. ขาดเอกสารที่ สำคัญและจำเป็นเพื่อ ประกอบฎีกาเบิกจ่าย ทำให้เกิดความล่าช้า ๒. พิมพ์ผิด ตกหล่น เบิกจ่ายผิดประเภท จึงต้องส่งกลับไปแก้ไข ทำให้เกิดความล่าช้า ๓. เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ ความเข้าใจใน ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๓	๓	๙	๓	ควบคุม	ส่งบุคลากรฝึกอบรมเพื่อให้เกิด ความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง	ผอ.กอง การศึกษาฯ

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ ขั้นตอนหลัก	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหาร ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความรุนแรง	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง			
ด้านงาน บริหาร การศึกษา	บุคลากรขาด ประสบการณ์	๑. บุคลากรที่เป็น พนักงานจ้างขาด ประสบการณ์ด้านการ สอน และการดูแลเด็ก ๒. สื่อการเรียนการ สอนไม่ครบถ้วนตาม หลักสูตร	๓	๓	๙	๓	ควบคุม	๑. ส่งบุคลากรฝึกอบรม ๒. จัดทำแผนการศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กให้ครอบคลุม ๓. จัดหาสื่อการเรียนการสอนให้ ครอบคลุมทุกด้าน	ผอ.กอง การศึกษา

