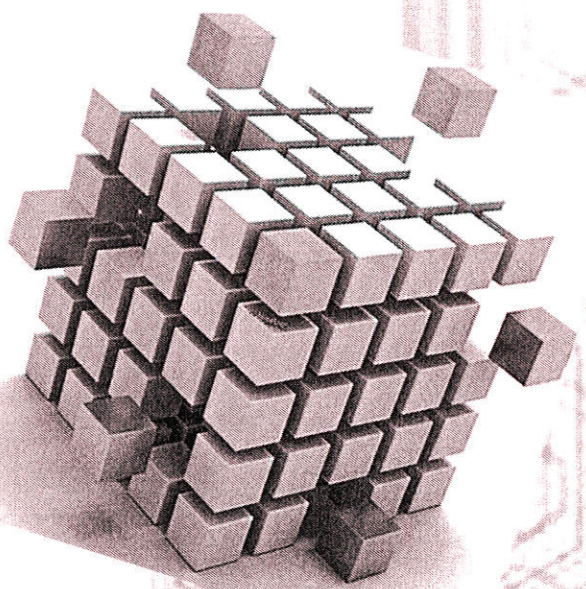
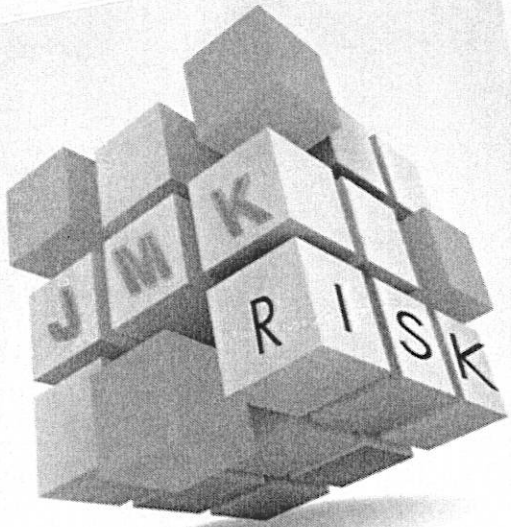
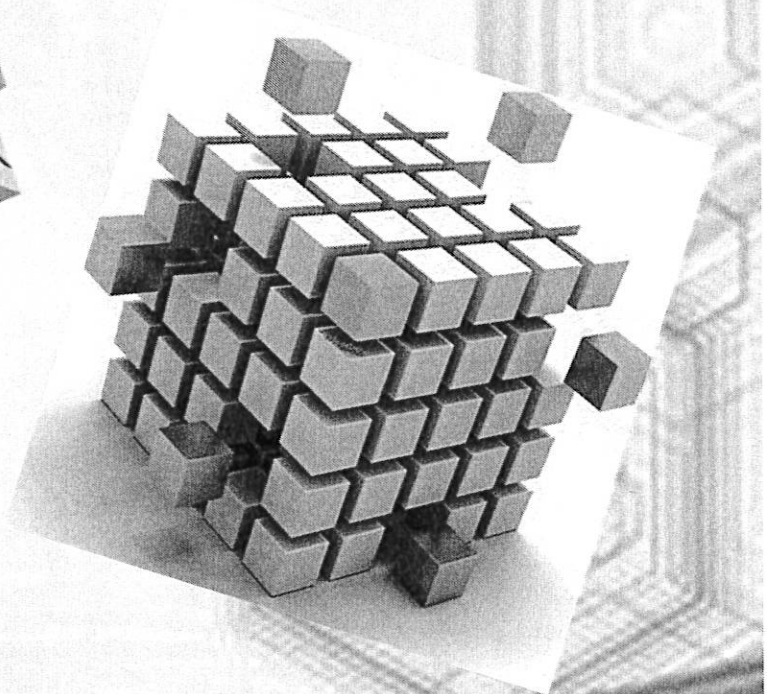
แผน
การบริหารจัดการความเสี่ยง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
อำเภอแม่ลาว จังหวัดเชียงราย
โทร. ๐-๕๓๑๘-๔๑๐๑

แผน
การบริหารจัดการความเสี่ยง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖





องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

อำเภอแม่ลาว จังหวัดเชียงราย

โทร. ๐-๕๓๑๘-๔๑๐๑

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๑
๑.๑ บทนำ	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๒
๑.๓ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๓
๑.๔ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
๑.๕ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕
๒ แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง (Concept of Risk Management)	๖
๒.๑ องค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๖
๒.๒ ภาพรวมกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว	๑๘
๓ การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๐
๓.๑ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๐
๓.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๖
บรรณานุกรม	๖๐

ภาคผนวก

๑ : ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอก แก้ว เรื่อง นโยบายบริหารความเสี่ยง

๒ : คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ที่ ๖๙๒/๒๕๖๕ เรื่อง มอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๑ บทนำ

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วได้มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงและความ ผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

(๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
(๒) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)
(๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)
(๔) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งผลจากการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในดังกล่าว พบว่ามีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของทุกหน่วยงาน จึงทำให้แต่ละหน่วยงานสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารและบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานได้

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วจึงได้จัดทำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ววางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการ จัดการความเสี่ยงเพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และปัจจัยความจำเป็นต่างๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยง มาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วได้จัดทำขึ้นฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนตำบลจอมหมอกแก้วได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว เป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

๑.๒ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อให้ระบบงานขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วสอดคล้องและรองรับตามบทบัญญัติของกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ

(๒) เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วใช้ระบบการบริหารความเสี่ยง เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการลดหรือป้องกันความเสียหาย จากกระบวนการดำเนินงานที่จะส่งผลกระทบที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์กร ทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้

(๓) เพื่อรักษา และสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

๑.๓ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การดำเนินการตามระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วเป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการและกรอบแนวทาง การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังต่อไปนี้

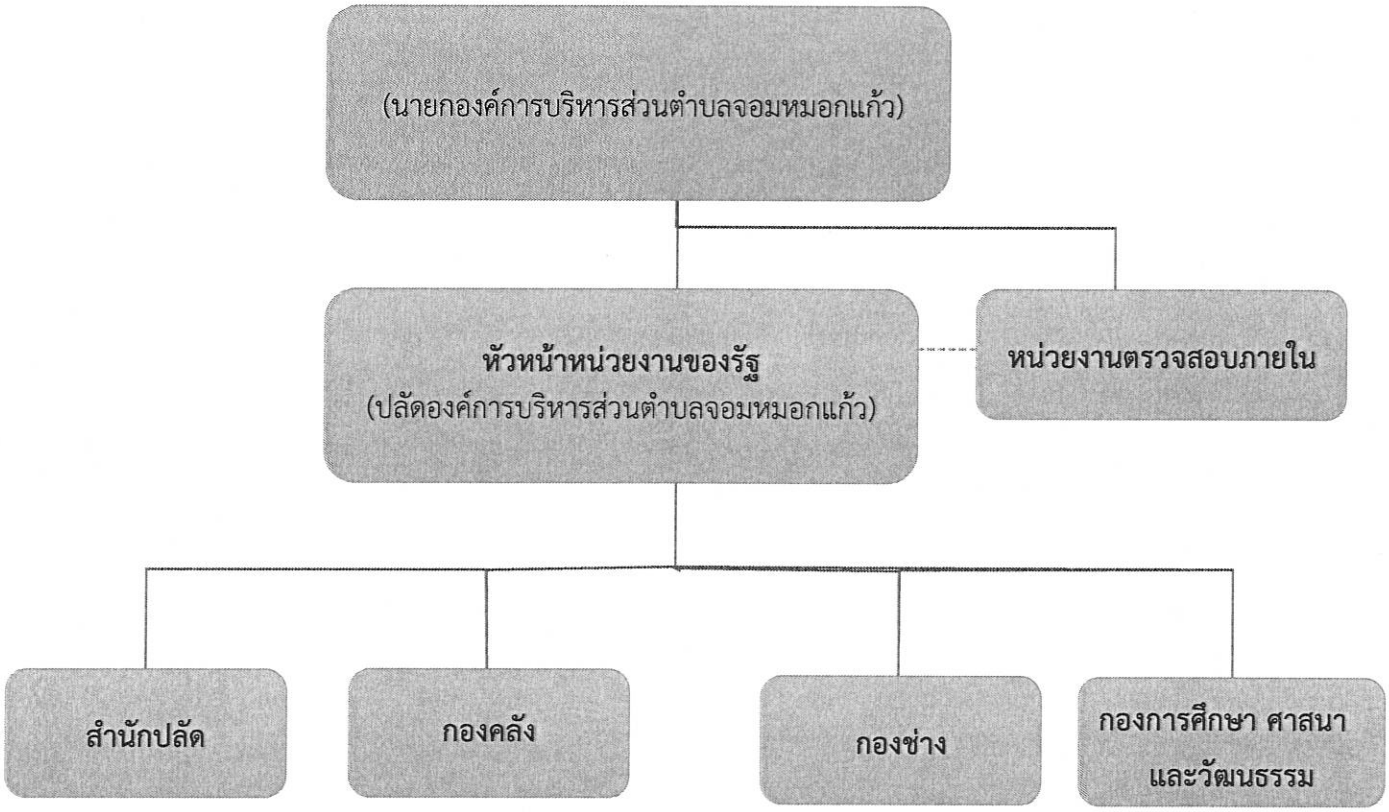
ลำดับ	กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	สรุปสาระสำคัญ
๑	รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐	มาตรา ๗๖ รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหาร ราชการแผ่นดินให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน พัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติเป็นผู้ให้บริการประชาชนให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว ไม่เลือกปฏิบัติ และปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ
๒	พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑	มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓	พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖	พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ กำหนดเป้าหมายของการบริหารราชการ ได้แก่ เกิดประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจภาครัฐ มีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์ ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ และมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ
๔	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๕	พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๖	มาตรา ๖๙/๑๕๖ การปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๖	แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐	รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๒๕๓ ในการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาท้องถิ่น และผู้บริหารท้องถิ่นเปิดเผยข้อมูลและรายงานผลการดำเนินงานให้ประชาชนทราบ รวมตลอดทั้งมีกลไกให้ประชาชนในท้องถิ่นมีส่วนร่วมด้วย
๗	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว เรื่อง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับจริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ประกาศ ณ วันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓	อาศัยอำนาจตามที่คณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดเชียงราย ได้ออกประกาศ เรื่อง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับจริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๘ เพื่อยึดถือเป็นหลักการ แนวทางปฏิบัติ และเป็นเครื่องกำกับความประพฤติของตนเพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมและประเทศชาติ อำนวยความสะดวกและให้บริการแก่ประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล โดยจะต้องยึดมั่นในค่านิยมหลักมาตรฐานจริยธรรม
๘	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว เรื่อง เจตนารมณ์การป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น ประกาศ ณ วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๐	ประกาศเจตนารมณ์การป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น สนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับมีจิตสำนึกในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นในทุกรูปแบบเพื่อสร้างความโปร่งใสมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยยึดหลักความถูกต้อง คุณธรรม จริยธรรม และมีธรรมาภิบาล

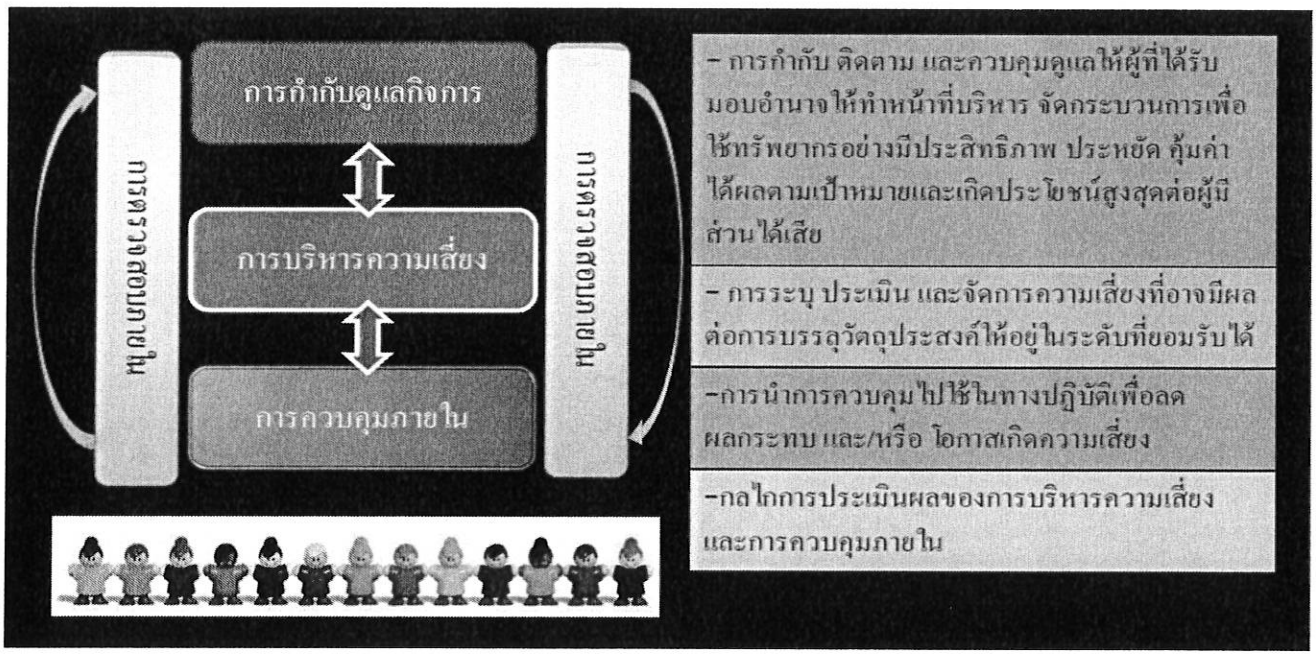
๑.๔ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว 28 กันยายน 2565

๑.๕ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว



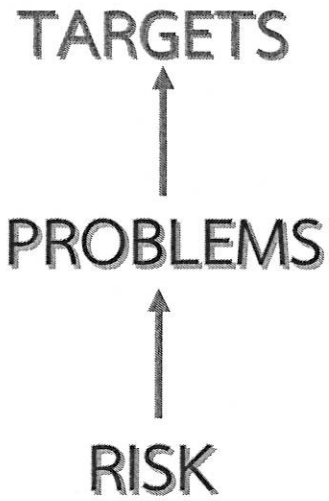
ความเชื่อมโยง



๒.

แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management)

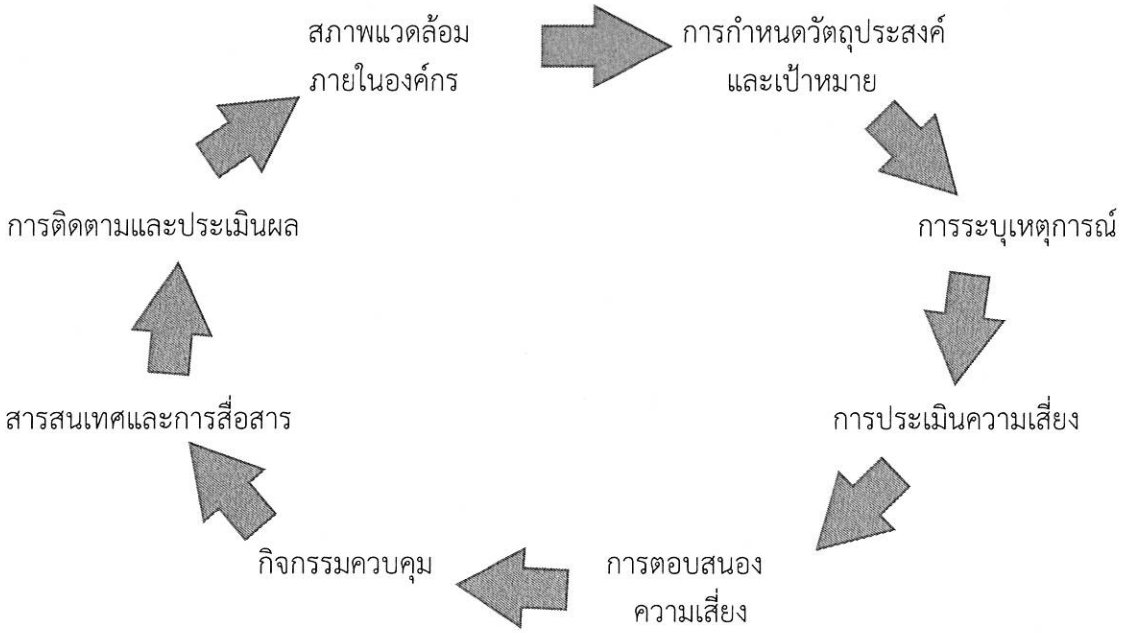
การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้อาจต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้นั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอกซึ่งถือเป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น โดยผลกระทบจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับโอกาสและความรุนแรงของปัจจัยหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเผชิญอยู่ ดังนั้น แนวคิดในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจึงได้ถูกนำมาใช้ในการเตรียมการเพื่อป้องกัน “ปัญหา” จาก “ปัจจัยเสี่ยง” ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กรโดยรวม



ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่ม คุณค่าให้กับองค์กร สิ่งที่ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ คือ การบริหารจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกัน หากองค์กรพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เกิดการบูรณาการกับ ทุกกิจกรรมดำเนินงานขององค์กรได้ ก็จะสามารถใช้โอกาสของความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอีกด้วย

๒.๑ องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่



๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร	นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ขององค์กร พื้นฐานที่สำคัญของกรอบการบริหารความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยง
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่สอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์
๓. การระบุเหตุการณ์	การบ่งชี้และเข้าใจความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
๔. การประเมินความเสี่ยง	พิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสเกิดความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง	กำหนดการจัดการความเสี่ยง
๖. กิจกรรมควบคุม	พิจารณาถึงการควบคุมเพิ่มเติม รวมทั้งความสัมพันธ์ของต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารควรนำวิธีการจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติและติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยง
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร	เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่มีความตระหนักและเข้าใจในนโยบาย แนวปฏิบัติและกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๘. การติดตามและประเมินผล	ติดตามและรายงานผลของกระบวนการและระบบบริหารความเสี่ยง

(๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการกำหนดทิศทางกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร สภาพแวดล้อมมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทาง การปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณาเพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยมิควรกำหนดในระดับ ที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๑.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)

องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ในรูปแบบคู่มือการบริหารความเสี่ยงก็ได้

(๑.๓) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร

องค์กรควรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ควรจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงทุกระดับอย่างทั่วถึงและต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) ที่จะต้องดำเนินการรับผิดชอบในการจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ นอกจากนี้ ควรมีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักในการพัฒนา วางระบบ และติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

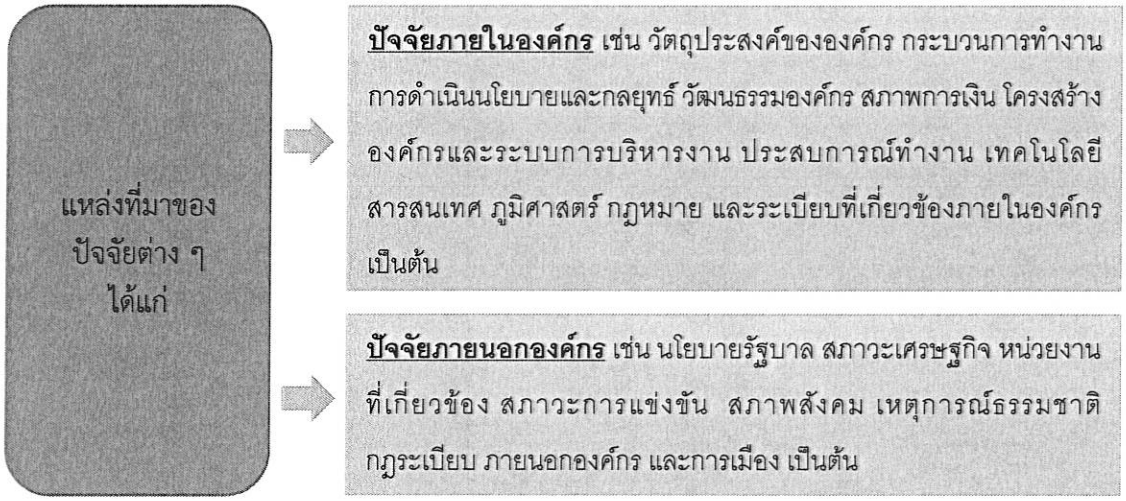
(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ/หน้าที่/เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อยเพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและเป้าหมายตามนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕ แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้นตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

(๓) การระบุเหตุการณ์ (Event identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยง และสาเหตุหรือปัจจัยของความเสี่ยง โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง



การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้ .

(๓.๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

(๓.๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ องค์กร หรือการตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยใดเพียงหน่วยงานเดียว จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานย่อยต่าง ๆ หรือต้องบูรณาการการดำเนินงานจากหลายหน่วยงาน ทั้งนี้การระบุปัจจัยเสี่ยงจะเริ่มต้นที่เป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีความเชื่อมโยงต่อการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานย่อยและการบริหารความเสี่ยงระดับโครงการเพื่อให้เป็นภาพความเสี่ยงองค์กรที่ไม่มีความซ้ำซ้อนกัน

การค้นหาความเสี่ยงสามารถศึกษาจากข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น การสำรวจในปัจจุบันหรือคาดว่าอาจจะเกิดขึ้นในอนาคต การรวบรวมข้อมูลเพื่อบ่งชี้เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงจะเป็นการรวบรวมข้อมูลทั้งแบบ Top-down คือ การระดมความคิดเห็นผู้บริหารของหน่วยงานเพื่อระบุความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ขององค์กรและแบบ Bottom-up คือ การระดมความคิดเห็นของบุคลากรในหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน/การรายงาน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จากนั้นนำข้อมูลที่ได้ทั้งจากผู้บริหารและบุคลากร ทบทวนโดยผู้บริหารและคณะทำงานฯ รวบรวมเป็นรายการความเสี่ยงองค์กร (Risk register) และประเมินความเสี่ยงนั้น ๆ ในขั้นตอนต่อไป

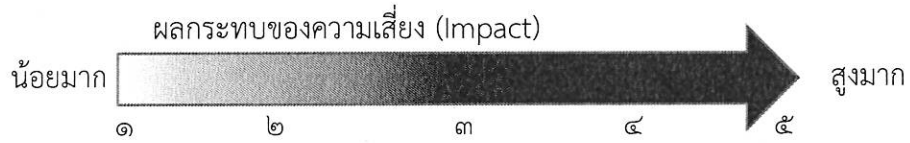
การบ่งชี้ความเสี่ยงจะต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งและควรระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้บริหารจัดการความเสี่ยงได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลังจากค้นหาและระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการวิเคราะห์ เพื่อจัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง และวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง คือ การประเมินระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยเพียงใด โดยพิจารณาจากโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยงโดยการประมวลผลค่าระดับของโอกาสและระดับความรุนแรงของผลกระทบตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดไว้ ทั้ง ๒ ด้าน (Impact & Likelihood)

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ – ๕



การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบ

ผลกระทบ	โอกาสที่จะเกิด	
	ความเสี่ยงปานกลาง • ผลกระทบรุนแรงมาก • โอกาสเกิดน้อย	ความเสี่ยงสูง • ผลกระทบรุนแรงมาก • โอกาสเกิดมาก
	ความเสี่ยงต่ำ • ผลกระทบน้อย • โอกาสเกิดน้อย	ความเสี่ยงปานกลาง • ผลกระทบน้อย • โอกาสเกิดมาก

การกำหนดนิยามของระดับคะแนน จำเป็นต้องกำหนดให้มีความสอดคล้องกับ ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) ซึ่งจะมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลาด้วย จึงควรมีการทบทวนนิยามดังกล่าวในแต่ละปี สำหรับในเบื้องต้นสามารถกำหนดนิยามเป็นแนวทางในการพิจารณาใช้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น ผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น จากนั้นจึงคำนวณให้ระดับความเสี่ยงตามผลคูณของระดับคะแนนทั้ง ๒ ด้าน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)	ผลกระทบของความเสี่ยง (Impact)	ระดับความเสี่ยง (Level of Risk)
ปัจจัยเสี่ยง A	๓	๑	๓ X ๑ = ๓
ปัจจัยเสี่ยง B	๓	๓	๓ X ๓ = ๙
ปัจจัยเสี่ยง C	๔	๔	๔ X ๔ = ๑๖
ปัจจัยเสี่ยง D	๔	๕	๔ X ๕ = ๒๐

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

		โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)				
		๑ (น้อยมาก)	๒	๓	๔	๕ (สูงมาก)
ผลกระทบของความเสี่ยง (Impact)	๕ (สูงมาก)				ความเสี่ยง D	
	๔				ความเสี่ยง C	
	๓			ความเสี่ยง B		
	๒					
	๑(น้อยมาก)			ความเสี่ยง A		

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ใช้หลักเกณฑ์การให้คะแนนระดับความเสี่ยง ซึ่งแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย
สูงมาก	๑๗ - ๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ตัวอย่างความเสี่ยง D ระดับ คะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๒๐)
สูง	๑๐ - ๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๑๖)
ปานกลาง	๕ - ๙	ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยง ไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๙)
น้อย	๓ - ๔	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓)
น้อยมาก	๑ - ๒	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอด ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือ ก่อนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรเพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินการกิจกรรม การจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ โดยอาจเพิ่มความถี่การประเมินระหว่างรอบได้ ทั้งนี้เพื่อใช้ผลการประเมินเปรียบเทียบ และปรับปรุงกลยุทธ์/มาตรการให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

(๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้เหมาะสม กล่าวคือ การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การตอบสนองความเสี่ยงมีหลายแบบ คือ

๑ **การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)** เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเนื่องจากไม่คุ้มค่า ในการจัดการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยง โดยยินยอมที่จะรับภาระความเสี่ยงหรือความเสียหายที่เกิดขึ้นเนื่องจาก เห็นว่าโอกาสหรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดความเสียหายอยู่ในวิสัยที่การทำธุรกิจนั้นยอมรับได้

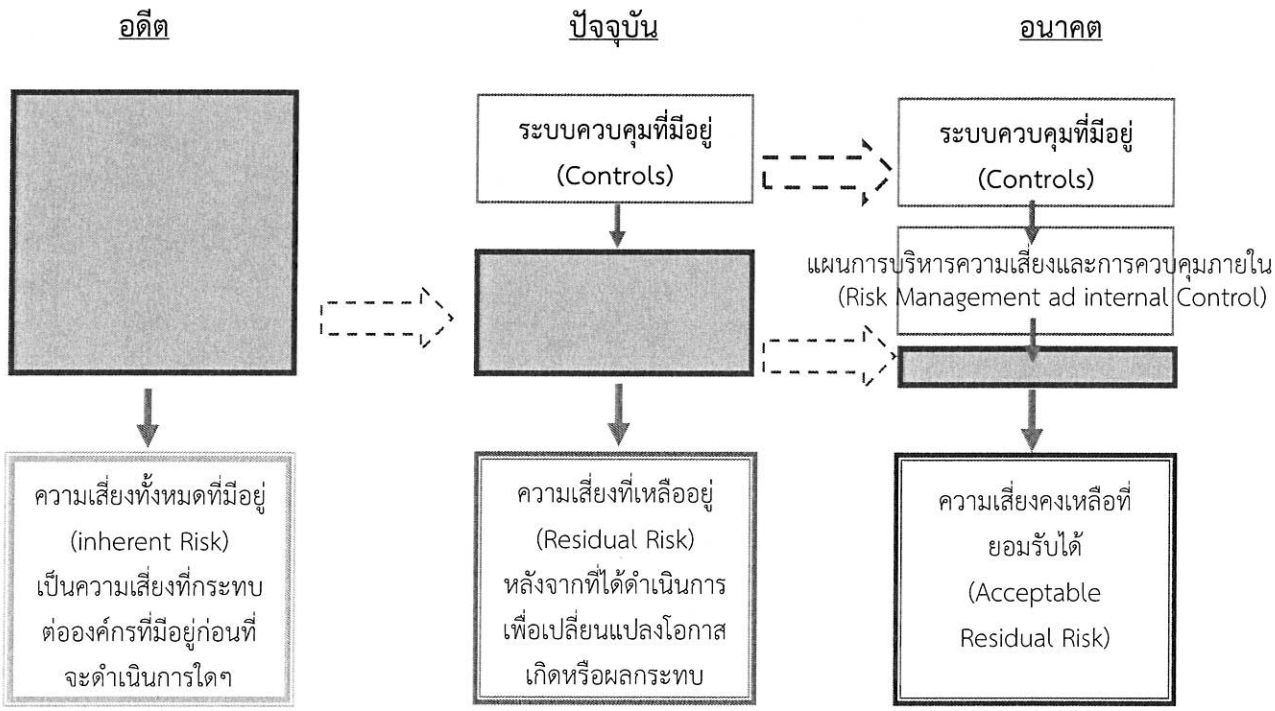
๒ การลดหรือการควบคุมความเสี่ยง (Risk Mitigation) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงานหรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ การลดความเสี่ยงมีวัตถุประสงค์เพื่อลดจำนวนครั้งความเสียหาย หรือลดความรุนแรงของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต การวิเคราะห์อาจคาดคะเนโดยอาศัยข้อมูลในอดีตจนถึงปัจจุบัน ซึ่งรวมถึงข้อมูลการคาดการณ์ในอนาคตประกอบการตัดสินใจ

๓ การกระจายความเสี่ยงหรือการโอนความเสี่ยง (Risk Transfer) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป ต้องวิเคราะห์และตัดสินใจที่จะเลือกโอนความเสี่ยงออกไปในรูปแบบใดขึ้นอยู่กับความเหมาะสม

๔ เลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมากและหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้อาจต้องตัดสินใจยกเลิกกิจกรรมนั้น โดยที่ธุรกิจไม่พยายามเข้าไปยุ่งเกี่ยวกับกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง วิธีการนี้น่าจะเป็นวิธีสุดท้าย หลังจากที่ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่อาจใช้วิธีการอื่นเข้ามาแก้ไขได้เท่านั้น การตัดสินใจในวิธีการนี้ธุรกิจต้องเปรียบเทียบข้อดีและข้อเสียก่อนการตัดสินใจ

ซึ่งทั้งนี้การจัดการความเสี่ยงจำเป็นต้องอาศัยความรู้ ความเข้าใจในหลากหลายเรื่องที่จำเป็นในการบริหารจัดการองค์กร ดังนั้นการกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง ควรจะต้องอาศัยแนวคิดที่รอบด้านของการบริหารจัดการและต้องมองปัญหาความเสี่ยงแบบองค์รวม จึงจะสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่รับได้

ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



(๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม หมายถึง หลักเกณฑ์/แนวทาง และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุม เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ การควบคุมภายในหรือความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเป็นการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางกำหนด มี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

๕ องค์ประกอบ | **๑๗ หลักการ**

๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)</u>

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล

(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. <u>การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)</u>

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. <u>กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)</u>

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามการสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ประเภทของการควบคุม แบ่งเป็น ๔ ประเภท ดังนี้

๑. การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่นการอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การใช้พนักงานที่มีความรู้และจริยธรรม

๒. การควบคุมแบบค้นพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับและการรายงานข้อบกพร่อง การตรวจสอบ ฯลฯ

๓. การควบคุมแบบแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องหรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

๔. การควบคุมแบบส่งเสริม (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดผลสำเร็จโดยตรงกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

(๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

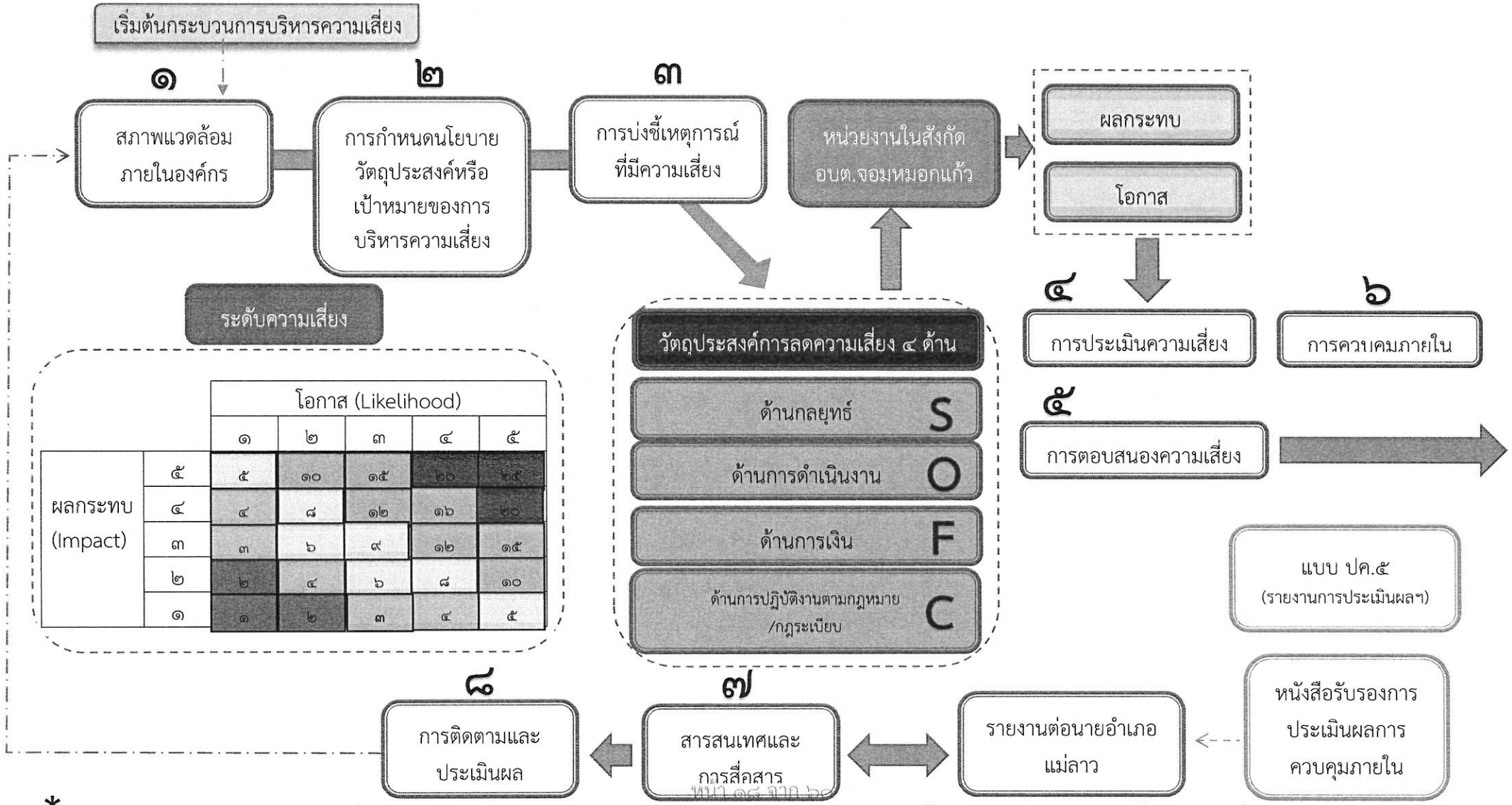
องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมินและการตอบสนองต่อความเสี่ยง เพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิผลเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิผลจะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึงควรมีการวางแนวทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการการปฏิบัติงานที่ควรจะสอดคล้องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะสื่อถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๑. ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล
๒. วัตถุประสงค์ขององค์กร
๓. ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
๔. การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง
๕. บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

(๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบทานดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

๒.๒ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว



ผลกระทบ (Impact)	โอกาส (Likelihood) ๑	๒	๓	๔	๕
๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕

* หมายเหตุ : มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๓.

การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วได้มีประกาศ เรื่อง "นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว" ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ ได้กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วนำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบที่เป็นทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ๔ ด้าน ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจหรือการตีความ รวมทั้งการทำนิติกรรมสัญญาและการร่างสัญญาไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน จนส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ

๒. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายได้

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลที่ส่งผล กระทบทำให้ผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

๓.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หลักการของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยง สามารถลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดที่เป็นไปตามสภาพปัญหาของแต่ละหน่วยงาน เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์องค์ประกอบสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นที่อยู่ในระดับสูงหรืออยู่ในระดับที่หน่วยงานรับไม่ได้ และนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงเพื่อลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้นเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วสามารถดำเนินการได้ตามหลักการดังกล่าวข้างต้น และบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบที่เสียหายทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้วจึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน โดยปรับให้เหมาะกับสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน

ข้อมูลที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงจะเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นว่าสมควรจะนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยระดับความเสี่ยงที่จะนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงนั้น **ควรอยู่ในระดับ** “H” **และ** “E” ซึ่งเป็นความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมากที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้จึงมีความจำเป็นต้องป้องกันความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นตามเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่เมื่อดำเนินการแล้วระดับความเสี่ยงต้องลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ดังนี้

ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น (Likelihood)

๕	๕ M	๑๐ H	๑๕ H	๒๐ E	๒๕ E
๔	๔ M	๘ M	๑๒ H	๑๖ H	๒๐ E
๓	๓ L	๖ M	๙ M	๑๒ H	๑๕ E
๒	๒ L	๔ M	๖ M	๘ M	๑๐ H
๑	๑ L	๒ L	๓ M	๔ M	๕ H
	๑	๒	๓	๔	๕

ระดับผลกระทบ (Impact)

“ระดับความเสี่ยง” (ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น X ระดับผลกระทบ) ผลคูณ นำมาเทียบกับตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ตามแถบสี แบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

“L” (Low) ในช่องแถบ **“สีเขียว”** ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “น้อยถึงน้อยที่สุด”

“M” (Medium) ในช่องแถบ **“สีเหลือง”** ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “ปานกลาง”

“H” (High) ในช่องแถบ **“สีส้ม”** ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “สูง”

“E” (Extreme) ในช่องแถบ **“สีแดง”** ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “สูงมาก”

“โอกาส” หมายถึง ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงโดยใช้ระดับคะแนนเทียบจากตาราง “เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส” โดยเทียบระดับการเกิดเหตุการณ์ของ “แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน (L)” ทางซ้ายมือสุด ดังนี้

เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส

L = ระดับโอกาส (Likelihood Scoring)

คะแนน (L)	แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง				
	ระดับโอกาส	การดำเนิน โครงการ	การปฏิบัติงาน ประจำ	เทียบกับครั้งของการดำเนินการ	ประมาณ % ของ การดำเนินการ
๕	สูงมาก	เกิดขึ้นแน่นอน	เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง	เกิดขึ้นทุก ๖ เดือน	โอกาสเกิด มากกว่า ๙๐%
๔	สูง	เกิดขึ้นได้เสมอ	เกิดขึ้นเป็น ประจำ	เกิดขึ้นทุก ๑ ปี	โอกาสเกิด ๗๐-๘๙%
๓	ปานกลาง	เกิดขึ้นได้บ้าง	เกิดขึ้นได้ หลายครั้ง	เกิดขึ้นทุก ๒ ปี	โอกาสเกิด ๔๐-๖๙%
๒	น้อย	เกิดขึ้นได้น้อย	อาจเกิดขึ้น บางครั้ง	เกิดขึ้นทุก ๓ ปี	โอกาสเกิด ๒๐-๓๙%
๑	น้อยมาก	เกิดขึ้นได้ยาก	แทบจะไม่ เกิดขึ้นเลย	เกิดขึ้นทุก ๕ ปี	โอกาสเกิด น้อยกว่า ๒๐%

“ผลกระทบ” หมายถึง ระดับผลกระทบของเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจะกระทบต่อความสำเร็จของ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยให้เทียบระดับของผลกระทบตามตาราง “เกณฑ์เปรียบเทียบระดับ ผลกระทบ” เทียบระดับการเกิดผลกระทบในช่อง “แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน (I)” ซ้ายมือ ดังนี้

เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ

I = ระดับผลกระทบ (Impact Scoring)

ด้านกลยุทธ์

ระดับ(I)	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
5	สูงมาก	สำเร็จตามแผน 1-60 %
4	สูง	สำเร็จตามแผน 61-70 %
3	ปานกลาง	สำเร็จตามแผน 71-80 %
2	ต่ำ	สำเร็จตามแผน 81-90 %
1	ต่ำมาก	สำเร็จตามแผน 91-100 %

ด้านการปฏิบัติงาน

ระดับ(I)	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
5	สูงมาก	สำเร็จตามแผน 1-60 %
4	สูง	สำเร็จตามแผน 61-70 %
3	ปานกลาง	สำเร็จตามแผน 71-80 %
2	ต่ำ	สำเร็จตามแผน 81-90 %
1	ต่ำมาก	สำเร็จตามแผน 91-100 %

ด้านนโยบาย / กฎหมาย / ระเบียบ / ข้อบังคับ

ระดับ(I)	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
5	สูงมาก	การฟ้องร้องดำเนินคดี และเรียกร้อยค่าเสียหายที่สำคัญ
4	สูง	การละเมิดข้อกฎหมายที่สำคัญ
3	ปานกลาง	การฝ่าฝืนกฎ ข้อกฎหมายที่สำคัญ ที่มีการสอบสวนหรือรายงาน
2	ต่ำ	การละเมิดข้อกฎหมายที่ไม่มีนัยสำคัญ
1	ต่ำมาก	การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับที่ไม่มีนัยสำคัญ

ด้านการเงิน

ระดับ(I)	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
5	สูงมาก	มากกว่า 10,000,000 บาท
4	สูง	250,001 – 10,000,000 บาท
3	ปานกลาง	50,001 – 250,000 บาท
2	ต่ำ	10,001 – 50,000 บาท
1	ต่ำมาก	ไม่เกิน 10,000 บาท

ด้านสุขภาพ

ระดับ(I)	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
5	สูงมาก	ทุพพลภาพ หรือเสียชีวิต
4	สูง	บาดเจ็บหรือเจ็บสาหัส ต้องพักรักษาตัวในโรงพยาบาล
3	ปานกลาง	บาดเจ็บ ต้องได้รับการรักษาทางการแพทย์
2	ต่ำ	บาดเจ็บเล็กน้อย ในระดับปฐมพยาบาล
1	ต่ำมาก	บาดเจ็บเล็กน้อย ไม่ถึงระดับปฐมพยาบาล

ด้านสิ่งแวดล้อม

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
5	สูงมาก	กระทบต่อสิ่งแวดล้อม รุนแรง ใช้เวลาแก้ไข มากกว่า 6 เดือน
4	สูง	กระทบต่อสิ่งแวดล้อม รุนแรง ใช้เวลาแก้ไข 1 – 6 เดือน
3	ปานกลาง	กระทบต่อสิ่งแวดล้อม ปานกลาง ใช้เวลาแก้ไข 1 สัปดาห์- 1 เดือน
2	ต่ำ	กระทบต่อสิ่งแวดล้อม เล็กน้อย ใช้เวลาแก้ไขไม่เกิน 1 สัปดาห์
1	ต่ำมาก	กระทบต่อสิ่งแวดล้อม เล็กน้อย สามารถแก้ไขหรือควบคุมได้

ด้านชุมชน

ระดับ(I)	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
5	สูงมาก	มีผลกระทบรุนแรงต่อชุมชนฯ หน่วยงานต้องเข้าดำเนินการแก้ไข
4	สูง	มีผลกระทบต่อชุมชนในพื้นที่ และต้องใช้ระยะเวลาแก้ไข
3	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อชุมชนในพื้นที่ แก้ไขได้ในระยะเวลาสั้น
2	ต่ำ	มีผลกระทบบางส่วนต่อชุมชนในพื้นที่
1	ต่ำมาก	ไม่กระทบต่อชุมชนในพื้นที่

ด้านภาพลักษณ์ / ชื่อเสียง

ระดับ(I)	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
5	สูงมาก	มีการเผยแพร่ข่าวสารทางสถานีโทรทัศน์
4	สูง	มีการเผยแพร่ทางหนังสือพิมพ์
3	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าวผ่านทางสื่อสังคมออนไลน์
2	ต่ำ	มีการเผยแพร่ข่าวใน และชุมชนโดยรอบ
1	ต่ำมาก	มีการเผยแพร่ข่าวเฉพาะภายใน

การใส่ระดับผลกระทบ ให้แยกผลกระทบตามด้านของความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

(๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) ตัวอักษร "C" ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนในช่อง "C" เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการ/การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่เป็นจำนวนมาก การไม่ควบคุมกำกับดูแลตรวจสอบความถูกต้องของการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น

(๒) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) ตัวอักษร "S" ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ ให้ใส่คะแนนลงในช่อง "S" เป็นความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายของนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ เช่น นโยบายไม่ต่อเนื่อง มีการเปลี่ยนแปลงและเริ่มต้นใหม่เป็นระยะ หรืองาน/โครงการตามนโยบายมีการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่ได้ดำเนินการไปก่อนแล้ว เกิดความล่าช้าไม่สามารถดำเนินได้ตามเป้าหมายและระยะเวลาตามที่กำหนด เป็นต้น

(๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ตัวอักษร "O" ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนลงในช่อง "O" เป็นความเสี่ยงที่กระทบกับการดำเนินงาน ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เช่น การโยกย้ายข้าราชการบ่อยทำให้บุคลากรไม่มีประสบการณ์และความรู้ในงานที่ปฏิบัติ ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดหรือความเสียหายกับประชาชน ผู้รับบริการได้ การที่อยู่ในตำแหน่งและงานเดิมเป็นเวลานานอาจทำให้เกิดการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในหน้าที่ได้การประเมินผลการปฏิบัติราชการไม่มีมาตรฐานและสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติราชการและแผนพัฒนารายบุคคล บุคลากรไม่สามารถใช้งานโปรแกรมได้เต็มความสามารถที่โปรแกรมสามารถรองรับการทำงานได้ เป็นต้น

(๔) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) ตัวอักษร "F" ถ้ากระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ ให้ใส่คะแนนลงในช่อง "F" เป็นความเสี่ยงที่ส่งผลด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ เช่น ระบบการควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพทำให้มีการเบิกจ่ายเงินผิดพลาดคลาดเคลื่อน การเบิกจ่ายในโครงการผิดพลาด ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบและควบคุมระบบการเงินและบัญชีไม่มีประสบการณ์และความรู้ไม่เพียงพอที่จะสามารถตรวจระบบความผิดพลาดและแก้ไขให้ถูกต้องได้ การจัดซื้อจัดจ้างในราคาที่ไม่เหมาะสม เป็นต้น

"ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง"

"ความเสี่ยงที่มีอยู่" หมายถึง ความเสี่ยงของงาน/โครงการกระบวนการที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๔ ด้านตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน

"ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่" หมายถึง ข้อมูลผลที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้นในทางลบหากมี "ความเสี่ยงที่มีอยู่" เป็นการอธิบายผลกระทบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในข้อมูล "๓. การประเมินระดับความเสี่ยง"

"มาตรการจัดการความเสี่ยง" หมายถึง วิธีการหรือแนวทางการแก้ไขเพื่อทำให้ "ความเสี่ยงที่มีอยู่" และ "ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่" หมดไปหรือลดน้อยในระดับยอมรับได้

"ตัวชี้วัดความเสี่ยง" หมายถึง ข้อมูลที่มีลักษณะเป็นตัวบ่งชี้หรือเกณฑ์หรือมาตรฐาน มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการระบุหรือเปรียบเทียบเพื่อที่จะแสดงว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ เช่น จำนวนหน่วยงานที่มีความรู้และความเข้าใจจนนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายของหน่วยงาน

๓.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารความแผนบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเรียบร้อยแล้วจำเป็นที่จะต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้บุคลากรทั้งหมดทราบและเข้าใจสอดคล้องกันในหลักการของการบริหารความเสี่ยง องค์กรรวมทั้งสนับสนุนร่วมดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากภารกิจ อำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่กำหนดให้เป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ประกอบกับพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา นำมาคัดเลือกความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว โดยแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

๑. แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม
๒. ปัจจัยความเสี่ยง
๓. ระดับความเสี่ยง
๔. ประเภทของความเสี่ยง
๕. มาตรการดำเนินการจัดการความเสี่ยง /แนวทางแก้ไข
๖. ระยะเวลาดำเนินการ
๗. หน่วยงานที่รับผิดชอบ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑. โครงการประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการจัดทำแผนชุมชน สมาชิกสภาท้องถิ่น กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน และประชาชนในชุมชน	- ผู้เข้าร่วมอบรมและประชาคมมีจำนวนน้อย ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด - ไม่ได้ความเห็นที่เพียงพอต่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	สูง	O	-ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าร่วมโครงการฯ ผ่านทางโซเชียลมีเดีย โดยการประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ และเฟสบุค อบต. และส่งหนังสือประชาสัมพันธ์ให้กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน เพื่อให้รับทราบกำหนดการของโครงการฯ และเข้าร่วมโครงการฯให้มากที่สุด	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	น.ส.พัฒนีย์ภรณ์ อาจโพธิ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๒. โครงการป้องกันและแก้ไขไฟป่าและหมอกควัน - จัดอบรมให้ความรู้แก่อาสาสมัคร ปละประชาชนในพื้นที่	- การประชาสัมพันธ์ในพื้นที่ชุมชนยังไม่ทั่วถึง -ประชาชนไม่เห็นความสำคัญในการแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควัน	สูง	O	- จัดให้มีการอบรมให้ความรู้ในการป้องกัน และแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควัน ให้ครอบคลุมทุกกลุ่มในพื้นที่ - สร้างความเข้าใจแก่ประชาชนถึงความสำคัญของการป้องป้องกันและแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควัน - ประชาสัมพันธ์กิจกรรมล่วงหน้า โดยส่งหนังสือแจ้งผ่านผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ชาวบ้านทราบ	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	นายเชิดชัย มะโนหาญ นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๓. โครงการป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า - อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้าแก่อาสาสมัครของหมู่บ้าน และประชาชนทั่วไป - จัดซื้อวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า	- ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านวัสดุอุปกรณ์ - ขาดองค์ความรู้และทักษะในการป้องกันโรคพิษสุนัขบ้าและการนำสัตว์เลี้ยงไปทำหมันเพื่อควบคุมจำนวนของสัตว์เลี้ยง	สูง	O	- ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ถึงความสำคัญในการทำหมันสุนัขและแมวให้กับเจ้าของสัตว์เลี้ยง - จัดหน่วยบริการทำหมันสุนัขและแมวเคลื่อนที่บริการให้กับประชาชนในเขตพื้นที่รับผิดชอบ	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	นางสาวพัชรินทร์ ไต่เจริญ นักทรัพยากรบุคคล สำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๔. โครงการส่งเสริมการจัดการขยะมูลฝอยแบบมีส่วนร่วม - กิจกรรมฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะมูลฝอยแบบมีส่วนร่วม แก่พนักงาน ผู้นำชุมชน และประชาชนในพื้นที่ - ศึกษาดูงานการบริหารจัดการขยะมูลฝอยแบบมีส่วนร่วม	- ประชาชนไม่เห็นความสำคัญ และไม่ให้ความร่วมมือในการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในชุมชนในพื้นที่ ไม่มีที่ทิ้งขยะ - กำจัดไม่ถูกวิธีการเก็บและทำลาย หรือนำขยะไปใช้ประโยชน์ไม่มีประสิทธิภาพจึงมีขยะตกค้าง	สูง	O,F	- ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้ส่งเสริมให้มีการคัดแยกขยะในบ้านเรือนของตนเอง เพื่อให้มีปริมาณลดลงก่อนนำไปกำจัดต่อไป - ให้ชุมชนมีการบริหารจัดเก็บขยะมูลฝอยในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว - ศึกษาดูงานเตาเผาขยะ และการบริหารจัดการขยะมูลฝอย เพื่อให้สามารถ วิธี การเก็บและทำลาย หรือนำขยะไปใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพ	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	นายบัญชา พูลผล รองปลัด อบต.

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๕. เตาเผาขยะชุมชน - เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อเตาเผาขยะมูลฝอย	- ปัญหาเรื่องสิ่งแวดล้อม มลภาวะเป็นพิษในเขต /พื้นที่จัดตั้ง - ขาดการดูแลรักษาครุภัณฑ์และการบริหารจัดการในชุมชน	สูงที่สุด	O,F	– ประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อรับฟังความคิดเห็นของประชาชน - ศึกษาถึงผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม มลพิษทางอากาศ เพื่อไม่ให้เกินค่ามาตรฐาน - ชุมชนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการดูแลรักษาครุภัณฑ์ รวมไปถึงการบริหารจัดการ	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	นายบัญชา พูลผล รองปลัด อบต.

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๖. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร "การเพาะเห็ด" - กิจกรรมสาธิต และฝึกปฏิบัติการเพาะเห็ด	- วัสดุ อุปกรณ์ ไม่เพียงพอ - มีผู้เข้าร่วมโครงการไม่ถึงจำนวนที่ประมาณการไว้ เนื่องมาจากสถานการณ์โควิด-๑๙ ไม่ทราบการจัดโครงการ เป็นต้น	สูง	O	- จัดส่งประชาสัมพันธ์การจัดโครงการฯ ให้ผู้ใหญ่บ้านประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายให้กับประชาชนในพื้นที่ทราบ - ปฏิบัติตามมาตราป้องกันโควิด-๑๙ เช่น มีจัดคัดกรอง จัดพื้นที่โลงอากาศถ่ายเทสะดวก จัดที่นั่งรักษาระยะห่าง ฯลฯ	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	น.ส.แกมกาญจน์ ทองศักดิ์สกุล นักพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๗. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร "ผูกโบว์และจีบผ้า" - กิจกรรมสาธิต และฝึกปฏิบัติการเพาะเห็ด	- วัสดุ อุปกรณ์ ไม่เพียงพอ - มีผู้เข้าร่วมโครงการไม่ถึงจำนวนที่ประมาณการไว้ เนื่องมาจากสถานการณ์โควิด-๑๙ ไม่ทราบการจัดโครงการ เป็นต้น	สูง	O	- จัดส่งประชาสัมพันธ์การจัดโครงการฯ ให้ผู้ใหญ่บ้านประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายให้กับประชาชนในพื้นที่ทราบ - ปฏิบัติตามมาตราป้องกันโควิด-๑๙ เช่น มีจัดคัดกรอง จัดพื้นที่โลงอากาศถ่ายเทสะดวก จัดที่นั่งรักษาระยะห่าง ฯลฯ	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	น.ส.แกมกาญจน์ ทองศักดิ์สกุล นักพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๘. โครงการสร้างฝายชะลอน้ำ(Check Dam) - กิจกรรมซ่อมแซมก่อสร้างฝายชะลอน้ำ ในเขตพื้นที่	- วัสดุ อุปกรณ์ ไม่เพียงพอ ในการดำเนินการตามโครงการ - มีผู้เข้าร่วมโครงการไม่ถึงจำนวนที่ประมาณการไว้ เนื่องมาจากสถานการณ์โควิด-๑๙ ไม่ทราบการจัดโครงการ เป็นต้น	สูง	O	- จัดทำรายละเอียดตามโครงการให้เหมาะสมกับพื้นที่ที่ใช้ในการจัดโครงการ - จัดส่งประชาสัมพันธ์การจัดโครงการฯ ให้ผู้ใหญ่บ้านประชาสัมพันธ์ผ่านเสียงตามสายให้กับประชาชนในพื้นที่ทราบ - ปฏิบัติตามมาตราป้องกันโควิด-๑๙ เช่น มีจัดคัดกรอง จัดพื้นที่โลงอากาศถ่ายเทสะดวก จัดที่นั่งรักษาระยะห่าง ฯลฯ	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	นายเชิดชัย มะโนหาญ นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยสำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา - ค่าอาหารกลางวันเด็กนักเรียนของ ศพด. จำนวน ๒๔๕ วัน - ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- อาหารกลางวันมีปริมาณ ค่าค่าทางโภชนาการ ไม่เป็นไปตามที่กระทรวงศึกษาฯ กำหนด - ความยุ่งยากในการปฏิบัติงานการประกันคุณภาพ การพัฒนาโรงเรียนและพฤติกรรมนักเรียน การกำกับ ติดตาม การพัฒนาวิธีการจัดกิจกรรมความรู้ความเข้าใจในการทำวิจัยในชั้นเรียน - เรื่องนโยบาย แผน พันธกิจกลยุทธ์/ ยุทธศาสตร์ของสถานศึกษา	สูง	S,O	- การการแต่งตั้งคณะกรรมการ ฯ ในการตรวจสอบ อาหารกลางวัน ศพด. และรายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อทำความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง - มีการวางแผนกลยุทธ์ ตามยุทธศาสตร์การจัดการศึกษา ที่มีความสอดคล้องกับนโยบายการจัดการศึกษาของรัฐบาล กระทรวงศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานมีการปรับกลยุทธ์ในการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	นายวุฒินันท์ ทันนารี นักวิชาการศึกษา กองการศึกษาฯ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๒. โครงการกีฬาประชาชนตำบลจอมหมอกแก้ว - จัดกิจกรรมตามโครงการกีฬาให้กับประชาขนในพื้นที่	- ประชาชนเข้าร่วมการโครงการฯ น้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนด - อุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดการแข่งขันกีฬาแต่ละประเภทมีไม่เพียงพอ	สูง	C,O,F	- ประชาสัมพันธ์กิจกรรมล่วงหน้า โดยส่งหนังสือแจ้งผ่านผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ชาวบ้านทราบ - มีการจัดส่งเอกสารของผู้สมัครเข้าร่วมแข่งขันกีฬาแต่ละประเภท ล่วงหน้า เพื่อให้แต่ละหมู่บ้านเตรียมความพร้อมในการเข้าร่วมกิจกรรม	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	นายวุฒินันท์ ทันนารี นักวิชาการศึกษา กองการศึกษาฯ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๓. โครงการประเพณีสงกรานต์และวันผู้สูงอายุ - รดน้ำดำหัว ผู้สูงอายุและการละเล่นตามประเพณีสงกรานต์	- ประชาชนเข้าร่วมการโครงการฯ น้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องมาจากสถานการณ์โควิด-๑๙	สูง	O	- ประชาสัมพันธ์กิจกรรมล่วงหน้า โดยส่งหนังสือแจ้งผ่านผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ชาวบ้านทราบ - ปฏิบัติตามมาตราป้องกันโควิด-๑๙ เช่น มีจัดคัดกรอง จัดพื้นที่โลงอากาศถ่ายเทสะดวก จัดที่นั่งรักษาระยะห่าง ฯลฯ	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	นายวุฒินันท์ ทันนารี นักวิชาการศึกษา กองการศึกษาฯ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๔. โครงการประเพณีการหล่อเทียนพรรษา - กิจกรรมหล่อเทียนพรรษา - กิจกรรมถวายเทียนพรรษา	- ประชาชนเข้าร่วมการโครงการฯ น้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องมาจากสถานการณ์โควิด-๑๙	สูง	O	- ประชาสัมพันธ์กิจกรรมล่วงหน้า โดยส่งหนังสือแจ้งผ่านผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ชาวบ้านทราบ - ปฏิบัติตามมาตราป้องกันโควิด-๑๙ เช่น มีจัดคัดกรอง จัดพื้นที่โลงอากาศถ่ายเทสะดวก จัดที่นั่งรักษาระยะห่าง ฯลฯ	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	นายวุฒินันท์ ทันนารี นักวิชาการศึกษา กองการศึกษาฯ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๖. โครงการประเพณีสรงน้ำพระธาตุจอมหมอกแก้ว - กิจกรรมสรงน้ำพระธาตุจอมหมอกแก้ว	- ประชาชนเข้าร่วมการโครงการฯ น้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องมาจากสถานการณ์โควิด-๑๙	สูง	O	- ประชาสัมพันธ์กิจกรรมล่วงหน้า โดยส่งหนังสือแจ้งผ่านผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ชาวบ้านทราบ - ปฏิบัติตามมาตราป้องกันโควิด-๑๙ เช่น มีจัดคัดกรอง จัดพื้นที่โลงอากาศถ่ายเทสะดวก จัดที่นั่งรักษาระยะห่าง ฯลฯ	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	นายวุฒินันท์ ทันนารี นักวิชาการศึกษา กองการศึกษาฯ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑. โครงการประชาสัมพันธ์และให้บริการรับชำระภาษีนอกสถานที่ - ค่าป้ายประชาสัมพันธ์การออกหน่วยบริการ - ค่าแผ่นพับการประชาสัมพันธ์การชำระภาษี	- ประชาชนในพื้นที่บางส่วนไม่ได้รับข่าวสารการประชาสัมพันธ์การบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ - ประชาชนมาชำระภาษีเกินเวลาที่กำหนด	สูง	O	- รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับข้อมูลการชำระภาษีภายในกำหนดเวลา - มีการให้บริการชำระภาษีนอกสถานที่ เพื่อสร้างแรงจูงใจให้ประชาชนมาชำระภาษี	สิ้นสุด เดือนกันยายน ๒๕๖๖	น.ส.สุชานันท์ เอกตาแสง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ กองคลัง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑. โครงการก่อสร้างถนน คสล.บ้านดงมะเฟือง หมู่ ๙ จากที่นาของนายสมชาติ ปัญชุมพู ถึงที่นานายสมบัติ ไชยวุฒิ งบประมาณ ๒๔๔,๓๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๒. โครงการก่อสร้างถนน คสล.เลียบลำน้ำหน้าสำนักงาน โครงการฝายน้ำถ้ำวอกถึงสามแยกทางไปป่าช้า หมู่ที่ ๑ งบประมาณ ๓๐๐,๔๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๓. โครงการก่อสร้างเทดาดคลองและวางท่อจากนานายแดงถึงสระน้ำหมู่บ้าน หมู่ที่ ๗ บ้านป่าแดง งบประมาณ ๒๕๑,๕๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๔. โครงการก่อสร้างฝายคอนกรีตเสริมเหล็กตรงแยกห้วยส้านเหมืองหลวง หมู่ที่ ๘ บ้านท่ามะโอ งบประมาณ ๒๘๕,๐๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๕. โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ ซอย ๑ - ซอย ๓ หมู่ที่ ๔ บ้านสันกันแฮ้ว งบประมาณ ๒๖๙,๕๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๖. โครงการขยายไหลทางวางท่อระบายน้ำ คสล.พร้อมบ่อพักจากบ้านนางกาญจนา พรมจักร ถึงบ้านนายกิตติศักดิ์ งบประมาณ ๒๕๖,๙๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๗. โครงการวางท่อ คสล.พร้อมบ่อพัก ซอย ๕ จากบ้านนายเกรียงไกร อิ่นคำ ถึงบ้านนายสุพจน์ ยาวิราช บ้านสันป่าสัก งบประมาณ ๒๗๓,๔๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๘. โครงการวางท่อพร้อมบ่อพัก จากนานายวรากร ภิราษร ถึงบ้านนายประสงค์ คำเชื้อ หมู่ที่ ๓ บ้านห้วนส้านดอนจั่น งบประมาณ ๓๑๔,๘๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๙. โครงการวางท่อระบายน้ำ คสล.พร้อมดินถม จากบ้านนายกรกต ชัยณัฐนันท์ หมู่ที่ ๒ บ้านสันต้อม งบประมาณ ๒๖๔,๒๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมายระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑๐. โครงการเจาะบ่อบาดาลสำหรับติดตั้งระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ ๕ บ้านป่าอ้อย งบประมาณ ๒๙๓,๑๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (C-S-O-F)	มาตรการดำเนินการจัดความเสี่ยง/แนวทางแก้ไข	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑๑. โครงการปรับปรุงระบบน้ำประปาภูเขา หมู่ที่ ๑๐ บ้านหนองผักเฮือด งบประมาณ ๓๔๖,๐๐๐ บาท	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานและเสร็จตามระยะเวลา - ความผิดพลาดในการออกแบบเขียนแบบคำนวณโครงสร้างงาน และการประมาณราคา - ความผิดพลาดในการควบคุมงาน	สูง	C,O	- วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอ และพัฒนาความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบ ขั้นตอน - ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล ติดตามและมีการรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อรับทราบปัญหา	สิ้นสุดเดือน กันยายน ๒๕๖๖	กองช่าง

การประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ลำดับที่	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอง
๑	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	- ประชาชนส่วนใหญ่ยังไม่เห็นความสำคัญในการประชุมประชาคม - ประชาชนในพื้นที่ยังมีความเห็นแตกต่างกัน	- ทำให้การจัดทำแผนพัฒนา อบต. ผ่านการมีส่วนร่วมของประชาชนน้อย - ทำให้การแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนในพื้นที่ไม่ได้รับการพัฒนาที่ต่อเนื่อง	ด้านการปฏิบัติงาน					สำนักปลัด
๒	การจัดทำแผนการดำเนินงาน	ระยะเวลาในการดำเนินงานบางโครงการไม่สามารถกำหนดเวลาที่แน่นอนได้	การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่วางไว้	ด้านกลยุทธ์					สำนักปลัด
๓	การจัดทำงบประมาณรายได้ประจำปี	- นโยบายเร่งด่วนระหว่างปี - การจัดสรรงบประมาณล่าช้า	ทำให้มีการโอนเงินและแก้ไขคำชี้แจงงบประมาณรายได้หลายรายการ	ด้านกลยุทธ์					สำนักปลัด
๔	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์	-แจ้งข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ผิดพลาด/ไม่ครบถ้วน -ขาดความเข้าใจ เรื่องการสื่อสารข้อมูล	ทำให้เสียโอกาสในการได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	ด้านการปฏิบัติงาน					สำนักปลัด

การประเมินความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ลำดับที่	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอง
๕	การลงทะเบียนเพื่อรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	-ผู้มีสิทธิไม่มายื่นลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิ์ตามห้วงเวลาที่เปิดรับการลงทะเบียน	ทำให้เสียโอกาสในการได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	ด้านการปฏิบัติงาน					สำนักปลัด
๖	การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์	การเปลี่ยนแปลงนโยบาย / นโยบายเร่งด่วนระหว่างปี	อาจทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า/อาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	ด้านการปฏิบัติงาน					สำนักปลัด
๗	การแพร่ระบาดของโรคติดต่อในพื้นที่	-โรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) -โรคไข้เลือดออก -โรคมือเท้าปาก	เกิดการแพร่ระบาดของโรคระบาดต่างๆในพื้นที่ อย่างรวดเร็ว ส่งผลต่อสุขภาพและชีวิตของประชาชน	ด้านสุขภาพ					สำนักปลัด
๘	ปัญหายาเสพติดในพื้นที่	มีการเสพยาเสพติด และจำหน่ายยาเสพติดในชุมชน	การแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชนชนในชุมชน	ด้านชุมชน					สำนักปลัด
๙	ปัญหาหมอกควันในพื้นที่	เกิดจากการลักลอบจุดไฟเผาในพื้นที่ และพื้นที่ใกล้เคียง	-เกิดไฟไหม้ในพื้นที่ลุกลามเป็นวงกว้าง	ด้านสิ่งแวดล้อม					สำนักปลัด

การประเมินความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ลำดับที่	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑๐	ภัยพิบัติในพื้นที่	ผลจากเหตุวาตภัย อุทกภัย และอาจเกิดจากอัคคีภัยในบางกรณี	- ประชาชน ที่อยู่อาศัย และชุมชน ได้รับความเสียหายต่อชีวิตและทรัพย์สิน - พื้นที่ทางกาเกษตรได้รับความเสียหากจากภัยพิบัติ - ถนน ทางสันจร เสียหาย ทำให้ไม่สามารถใช้เดินทางได้	ด้านชุมชน					สำนักปลัด
๑๑	การบริหารจัดการขยะในพื้นที่	- ประชาชนในชุมชนยังขาดจิตสำนึกด้านสิ่งแวดล้อม โดยเฉพาะเรื่องการรักษาความสะอาด - ไม่สามารถบริหารจัดการขยะในพื้นที่ได้	- ทำให้เกิดปัญหาในเรื่องของการกำจัดขยะผิดวิธีและลักลอบทิ้งขยะในที่สาธารณะ	ด้านการปฏิบัติงาน					สำนักปลัด
๑๒	กิจกรรมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ	คะแนนของ อบต.ไม่ผ่านการประเมิน	จากผลการประเมินแสดงให้เห็นว่าบุคลากรภายในและภายนอกองค์กร ยังขาดความเข้าใจ ความเข้าใจ	ด้านการปฏิบัติงาน					สำนักปลัด

การประเมินความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ลำดับที่	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑	การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	เนื่องจากการปรับเปลี่ยนรูปแบบบัญชี และวิธีการปฏิบัติงานตลอดจนรายงานทางการเงินต่างๆ	ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน มีขั้นตอนรายละเอียด และรูปแบบบัญชีมีความหลากหลาย อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีได้	ด้านการปฏิบัติงาน					กองคลัง
๒	การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	การประเมินการคำนวณภาษีฯ ตาม พรบ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ข้อมูลที่ใช้ไม่ครบถ้วนทำให้การคำนวณภาษีผิดพลาด	-การจัดเก็บภาษีเกิดความผิดพลาด -จำนวนเงินภาษีเงินได้ลดลง -จำนวนรายได้จากการจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	ด้านการปฏิบัติงาน					กองคลัง
๓	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนสินทรัพย์	-ข้อมูลทะเบียน (ผ.ท.๔) บางรายที่มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ -โปรแกรมอัพเดทบ่อย ทำให้การปฏิบัติงานหยุดชะงัก	ต้องใช้เวลาในการค้นหาและประสานงานกับสำนักงานที่ดิน ทำให้ข้อมูลไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	ด้านการปฏิบัติงาน					กองคลัง
๔	งานจัดซื้อจัดจ้าง	-มีการปรับเปลี่ยนระเบียบฯ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติ ในระหว่างปี -การเปลี่ยนแปลงนโยบาย / นโยบายเร่งด่วนระหว่างปี	ทำให้การดำเนินงานในงานจัดซื้อจัดจ้าง เกิดความล่าช้า อาจเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	ด้านการปฏิบัติงาน					กองคลัง

การประเมินความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ลำดับที่	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๕	ทรัพย์สินที่ชำรุด และเสื่อมสภาพประจำปี	-ไม่มีสถานที่ในการจัดเก็บทรัพย์สินที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานอย่างเพียงพอ และเหมาะสม -มีการนำ วัสดุ/ครุภัณฑ์ ไปใช้แต่ไม่มีการนำมาเก็บไว้ที่เดิม	-ทำให้ทรัพย์สินสูญหายและเสื่อมสภาพ ไม่สามารถใช้งานได้ -ทรัพย์สินทำการส่งคืนอยู่ในสภาพชำรุด เสื่อมสภาพไม่สมารถใช้งานได้	ด้านการปฏิบัติงาน					กองคลัง

การประเมินความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ลำดับที่	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑	บุคลากรมีไม่ครบถ้วนตามที่มีกรอบอัตรากำลัง	บุคลากรด้านช่างมีไม่เพียงพอ	การสำรวจออกแบบมีความล่าช้า งานควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถดำเนินการได้ตลอดเวลา	ด้านการดำเนินงาน					กองช่าง
๒	การสำรวจและออกแบบโครงการ	ความพร้อมของพื้นที่ ในการสำรวจเพื่อออกแบบ ไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจาก อยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานอื่น	ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนได้ ปฏิบัติงานล่าช้า/ไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากอยู่ในขั้นตอนการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ด้านการปฏิบัติงาน					กองช่าง
๓	งานควบคุมงานก่อสร้าง	บุคลากรหนึ่งคนต้องรับผิดชอบในการควบคุมงานหลายโครงการในเวลาเดียวกัน	ด้านการควบคุมการก่อสร้างไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้าง ได้ทุกโครงการได้ตลอดเวลา	ด้านการปฏิบัติงาน					กองช่าง
๔	การสำรวจการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	-อุปกรณ์และเครื่องมือมีไม่เพียงพอ และไม่พร้อมในการใช้งาน	แก้ไขปัญหาไฟฟ้าส่องสว่างสาธารณะล่าช้า ทำให้ประชาชนขาดความปลอดภัยต่อชีวิตและทรัพย์สิน	ด้านการปฏิบัติงาน					กองช่าง

การประเมินความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ลำดับที่	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑	การจัดทำแผนส่งเสริม/พัฒนาการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานตามระเบียบฯ นโยบายเร่งด่วน	ทำให้การปฏิบัติงาน ต้องปรับเปลี่ยนอย่างเร่งด่วนกะทันหัน อาจทำให้เกิดข้องผิดพลาดได้	ด้านการปฏิบัติงาน					กองการศึกษาฯ
๒	งานพัฒนาการเรียนการสอน	ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามแผนการจัดการเรียนรู้ได้ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่เชื้อของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า ๒๐๑๙(COVID-๑๙)	นักเรียนได้รับการจัดการเรียนการสอนไม่เต็มศักยภาพทางด้านการศึกษาขั้นพื้นฐานที่พึงได้	ด้านการปฏิบัติงาน					กองการศึกษาฯ

การประเมินความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลจอมหมอกแก้ว

ลำดับที่	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑	งานตรวจสอบภายใน	-ไม่มีคู่มือในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน -การปรับปรุงเปลี่ยนแปลงข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-ไม่มีแนวทางในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเท่าที่ควร - การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องและไม่เป็นปัจจุบัน	ด้านการปฏิบัติงาน					งานตรวจสอบภายใน
๒	งานบริหารความเสี่ยง	-ไม่มี คู่มือในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน - บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยง	-ไม่มีแนวทางในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเท่าที่ควร -ไม่มีรูปแบบการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถปฏิบัติงานได้	ด้านการปฏิบัติงาน					งานตรวจสอบภายใน

บรรณานุกรม

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๑). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑.

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๒). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒.