



คู่มือ

บริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



โดย : คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย



คู่มือการบริหารความเสี่ยง



องค์การบริหารส่วนตำบลกุตน้อย
อำเภอสีคิ้ว จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

แนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยงได้นำมาใช้ในการบริหารงานขององค์กรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือการบริหารงานที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบหรือก่อให้เกิดความเสียหายในด้านต่าง ๆ ต่อองค์กร เป็นการสร้างภูมิคุ้มกันให้กับองค์กรซึ่งสอดคล้องกับแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (Sufficiency economy) ของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวในส่วนของการเตรียมตัวให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่าง ๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตทั้งใกล้และไกล รวมทั้งสอดคล้องกับพุทธศาสนสุภาษิตที่ว่า “อุปมาโท อมตบพิ” ความไม่ประมาทเป็นทางไม่ตาย

องค์กรที่จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ในด้านกลยุทธ์ (Strategic) คือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) คือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย ด้านการรายงาน (Reporting) คือการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) ส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยได้ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ซึ่งผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานไม่มากนักน้อย หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้จัดทำขอน้อมรับไว้และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในโอกาสต่อไป

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

สารบัญ

หน้า

หลักการแนวคิดการบริหารความเสี่ยงภาครัฐ.....	๑
นิยามการบริหารความเสี่ยง.....	๒
กระบวนการบริหารความเสี่ยง.....	๔
การระบุความเสี่ยง.....	๔
การวิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง.....	๕
การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง.....	๑๑
การติดตามประเมินผลและการรายงานผล.....	๑๔
การทบทวนการบริหารความเสี่ยง.....	๑๕
การสื่อสาร.....	๑๕
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย	
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔.....	๑๗
หลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ.....	๑๗
วิธีดำเนินการคัดเลือกโครงการ.....	๑๘
วิธีดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง.....	๑๘
วิธีดำเนินการวิเคราะห์กลยุทธ์หรือวิธีการตอบสนองความเสี่ยง.....	๑๘
การกำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง/วิธีการจัดการความเสี่ยง.....	๑๘
วิธีดำเนินการกำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง/วิธีการจัดการความเสี่ยง.....	๑๙
การรายงานผลการติดตามและประเมินการบริหารความเสี่ยง.....	๑๙
วิธีดำเนินการรายงานผลการติดตามและประเมินผลความเสี่ยง.....	๒๐
แผนผังแสดงขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง อบต.กุดน้อย.....	๒๑
ภาคผนวก	
- ตัวอย่างแบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง.....	๒๔
- แบบที่ ๑ แบบฟอร์มพิจารณาการคัดเลือกโครงการ.....	๒๔
- แบบที่ ๒ ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและระดับผลกระทบของความเสี่ยง.....	๓๒
- แบบฟอร์มที่ใช้ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (บส.๑ - บส.๕).....	๓๔
- ปฏิทินแผนปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยง.....	๔๗

คู่มือการบริหารความเสี่ยง

ตามแนวทางหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒
เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

๑. หลักการแนวคิดการบริหารความเสี่ยงภาครัฐ

ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๕ “การบริหารราชการต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ ความมีประสิทธิภาพในเชิงภารกิจแห่งรัฐ การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน การลดภารกิจและยุบเลิกหน่วยงานที่ไม่จำเป็น การกระจายภารกิจและทรัพยากรให้แก่ท้องถิ่น การกระจายอำนาจการตัดสินใจ การอำนวยความสะดวก และการตอบสนองความต้องการของประชาชน ทั้งนี้โดยมีผู้รับผิดชอบต่อผลของงานในการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการ ต้องใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖) โดยเฉพาะอย่างยิ่งให้คำนึงถึงความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงาน การมีส่วนร่วมของประชาชน การเปิดเผยข้อมูล การติดตามตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ตามความเหมาะสมของแต่ละภารกิจ”

การบริหารความเสี่ยงในภาครัฐจึงเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบต่อภาครัฐ (Public Accountability) ที่มีต่อประชาชนและทรัพย์สินของประเทศ อันจะนำมาซึ่งการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) จากพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดินข้างต้น ทำให้ภาครัฐในปัจจุบันจำเป็นต้องบริหารราชการแบบมีส่วนร่วมของประชาชนมากขึ้นกว่าเดิมและต้องเปิดเผยข้อมูลในการปฏิบัติราชการ ประชาชนสามารถตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานได้ ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงมีส่วนอย่างยิ่งในการป้องกันการไม่ได้รับการยอมรับจากภาคประชาชน และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตทำให้การบริหารจัดการภาครัฐมีการตัดสินใจที่ดีขึ้นด้วย การบริหารความเสี่ยงนอกจากเป็นการบริหารเชิงป้องกัน (Preventive Management) แล้ว การบริหารความเสี่ยงยังเป็นส่วนสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ในการผลักดันให้ภาครัฐมีผลการดำเนินการที่เป็นเลิศ เป็นองค์กรสมรรถนะสูง (High Performance Organization - HPO) การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่สำคัญในการเน้นความสำคัญหรือชี้ให้เห็นความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อกิจกรรมที่องค์กรได้วางไว้ สำนักงาน ก.พ.ร. ได้ระบุบทบาทของการบริหารความเสี่ยงไว้ดังนี้ คือ “การบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นเครื่องมือสำคัญในการประเมินประเด็นยุทธศาสตร์และรวมถึงวัตถุประสงค์ คุณภาพการให้บริการ การนำระบบการบริหารมุ่งผลสัมฤทธิ์มาประยุกต์ใช้อย่างจริงจัง โดยให้มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับนโยบายและเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของรัฐบาล มีการกำหนดตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ที่ชัดเจน ให้วัดผลในทุกระดับตั้งแต่ระดับองค์กรไปจนถึงระดับบุคคล”

ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงของแผนงาน/โครงการ ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี ที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ตามแนวทางของสำนักงาน ก.พ.ร. จึงมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญในการผลักดันให้หน่วยงานราชการเน้นความสำคัญเชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงานว่ามีความสอดคล้องกับแผนบริหารราชการแผ่นดินและการดำเนินงานตามวิสัยทัศน์หน่วยงานในทิศทางเดียวกันหรือไม่ เมื่อสอดคล้องกันแล้วหน่วยงานราชการควรมีการดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยงเพื่อสร้างความมั่นใจให้หน่วยงานนั้น สามารถดำเนินกิจกรรมได้สำเร็จบรรลุตามเป้าประสงค์ของยุทธศาสตร์นั้นๆ ได้ สำนักงาน ก.พ.ร. ได้เริ่มสนับสนุนให้หน่วยงานราชการของไทยดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยงโดยเริ่มครั้งแรกในปี พ.ศ. ๒๕๔๙ และประกาศให้การบริหารความเสี่ยงเป็นตัวชี้วัดตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐระดับพื้นฐาน ในหมวด ๒ การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ กำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการ ที่สำคัญซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ตลอดจนกรอบโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กรและถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ในคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง (ฉบับปรับปรุง) ตามแนวทางหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้การดำเนินงานประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในทุกระดับขององค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ได้มีการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงโครงการ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าประสงค์ของประเด็นยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ และพันธกิจขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือผลักดันการดำเนินงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ และเกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชนซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. นิยามการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมอย่างเป็นระบบ ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง ประเมินกิจกรรมควบคุมภายในหรือการจัดการที่มีอยู่ และการกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ตามภารกิจ

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์/การกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักที่กำหนด โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสียหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งอาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคตและส่งผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

การระบุความเสี่ยง หมายถึง การค้นหาปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ตามภารกิจ โดยพิจารณาจากแหล่งที่มาของความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กรทุกด้าน เช่น ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ด้านการรายงาน ด้านกฎหมาย ฯลฯ

ปัจจัยเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

โอกาสที่จะเกิด หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงหนึ่งๆ ว่ามีโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด

ผลกระทบ หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยความเสียหายหรือผลกระทบนั้นๆ อาจจะอยู่ในรูปของตัวเงินหรือไม่ก็ได้

การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง หมายถึง การวิเคราะห์หาสาเหตุ/ปัจจัย และผลกระทบของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบทางด้านชื่อเสียงขององค์กร ด้านผู้รับบริการ ด้านบุคลากร ด้านเวลา ด้านความสำเร็จของงาน/กิจกรรม/โครงการ เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงว่าอยู่ในระดับใด สรุปคือเป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับของความเสี่ยง หมายถึง ค่าของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ลำดับความเสี่ยง หมายถึง ค่าของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง มาจัดลำดับความสำคัญเพื่อนำมาจัดทำแผนการจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ หมายถึง ประเภทและปัจจัยความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้โดยไม่ดำเนินการใดๆ กับความเสี่ยงนั้น เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงอาจไม่คุ้มกับประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุมและไม่อาจเลือกใช้วิธีอื่นได้

ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หมายถึง ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ภายหลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในแล้ว

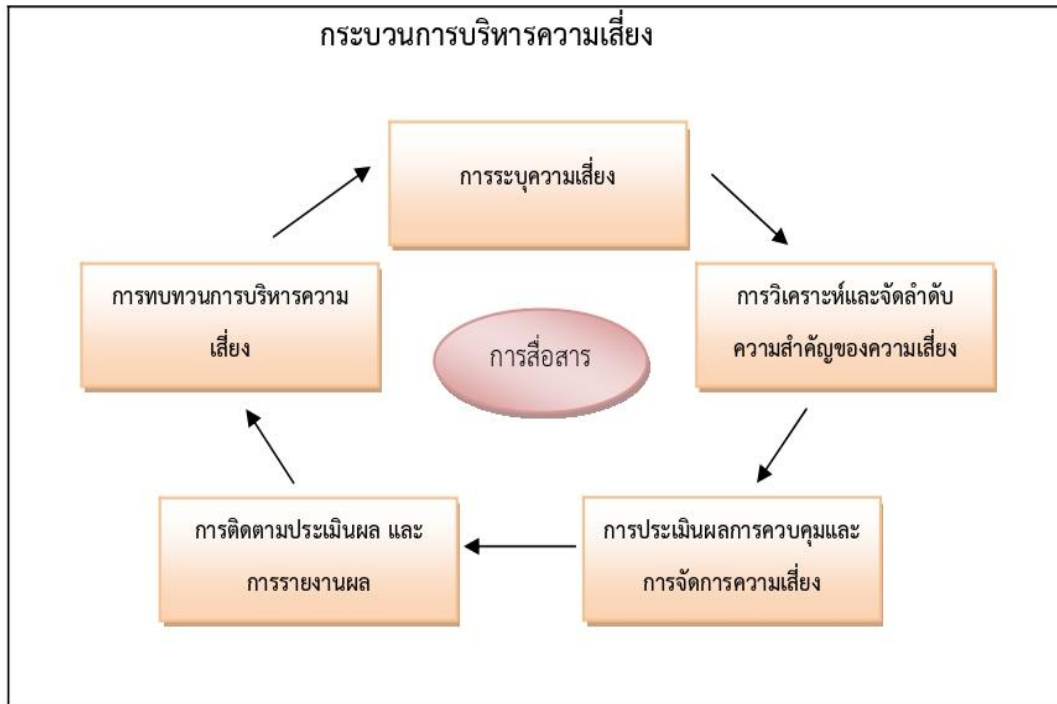
แผนบริหารความเสี่ยง หมายถึง แผนที่ส่วนราชการกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการกำหนดระบบการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายเพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

ความเสี่ยงโครงการ หมายถึง ความไม่แน่นอนของเหตุการณ์ที่หากเกิดขึ้นจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุตามเป้าประสงค์ของโครงการ

การบริหารความเสี่ยงโครงการ หมายถึง กระบวนการบริหารงานโครงการที่มีระบบและขั้นตอนของการระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การวางแผนความเสี่ยง และการติดตามความเสี่ยง ในการสนับสนุนการวางแผนและการดำเนินโครงการให้คำนึงถึงความเสี่ยงและแนวทางการบริหารความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบเหมาะสมกับทรัพยากรที่องค์กรมี และส่งผลให้โครงการนั้นสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องและบรรลุตามเป้าประสงค์ที่ได้วางไว้

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

- ๓.๑ การระบุความเสี่ยง
- ๓.๒ การวิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
- ๓.๓ การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง
- ๓.๔ การติดตามประเมินผล และการรายงานผล
- ๓.๕ การทบทวนการบริหารความเสี่ยง
- ๓.๖ การสื่อสาร



๓.๑ การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/กระบวนการ เป็นการพิจารณาว่ามีสิ่งใดหรือเหตุการณ์ใดที่อาจจะเป็นปัญหา อุปสรรค ซึ่งอาจจะทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ เพื่อตอบสนองและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และภารกิจของกรมหรือไม่ โดยพิจารณาได้จากการระดมความคิดเห็นของผู้รับผิดชอบโครงการ การสัมภาษณ์ และจากประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงาน ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญและข้อมูลในอดีต ในการระบุความเสี่ยงจะต้องพิจารณาแหล่งที่มาของปัจจัยเสี่ยงทั้ง ๒ ด้าน คือ ปัจจัยเสี่ยงภายในและปัจจัยเสี่ยงภายนอก

- **ปัจจัยเสี่ยงภายใน** หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการ กระบวนการปฏิบัติงาน ความรู้ ความสามารถและทักษะของบุคลากร เป็นต้น

- **ปัจจัยเสี่ยงภายนอก** หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น การเมือง สภาวะเศรษฐกิจ สังคม กฎหมาย ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม ฯลฯ เป็นต้น

นอกจากนี้ควรพิจารณาปัจจัยเสี่ยงให้ครอบคลุมความเสี่ยง ๔ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือการร่วมมือกับองค์กรอิสระทำให้โครงการขาดการยอมรับและโครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการ/เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการดำเนินการตามสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น นอกจากจะพิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่างๆ แล้ว ต้องนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาล (Good Governance) ที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้แก่

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

๓.๒ การวิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง หมายถึง การวิเคราะห์หาสาเหตุของความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบที่มีต่อองค์กร ผู้รับบริการ บุคลากร เวลา เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

๓.๒.๑ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ประกอบด้วย

การประเมินโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาโอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรง เพื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ภายหลังจากมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินงานผ่านมาแล้ว

➤ **โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์** หมายถึง ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงโดยโอกาสแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก โดยประเมินจากขอบเขตของผลกระทบดังนี้

เกณฑ์การประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์	ความน่าจะเป็น	ความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์
๑	น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง	๐-๒๐%	ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย
๒	น้อย	๒ - ๓ ปีต่อครั้ง	> ๒๐%-๔๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นน้อยมาก
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง	> ๔๐%-๖๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นปานกลาง
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	> ๖๐%-๘๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นมาก
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า	> ๘๐%-๑๐๐%	มีโอกาสในการเกิดขึ้นสูงมาก

➤ **ผลกระทบ** หมายถึง ระดับของความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจ เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับ ซึ่งแบ่งระดับของผลกระทบออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก โดยประเมินจากขอบเขตของผลกระทบ ดังนี้

เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง (เป็นตัวเงิน)

ระดับ	ผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	> ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	> ๕๐,๐๐๐ - ๒.๕ แสนบาท
๔	สูง	> ๒.๕ แสนบาท - ๑๐ ล้านบาท
๕	สูงมาก	> ๑๐ ล้านบาท

เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง (ไม่เป็นตัวเงิน)

ระดับ	ผลกระทบ	ผลกระทบต่อ		
		ทรัพย์สิน	วัตถุประสงค์	องค์กร
๑	น้อยมาก	ไม่มีการสูญเสีย	น้อยมากหรือไม่มี	ไม่ส่งผลเลย หรือส่งผลกระทบระดับบุคคล
๒	น้อย	สูญเสียเล็กน้อย	ค่อนข้างน้อย	ส่งผลกระทบในหน่วยงานภายใต้สำนัก/กอง
๓	ปานกลาง	สูญเสียปานกลาง	บางส่วน	ส่งผลกระทบระดับสำนัก/กอง
๔	สูง	สูญเสียค่อนข้างมาก	ค่อนข้างมาก	ส่งผลกระทบระดับองค์กร
๕	สูงมาก	สูญเสียมาก	มาก	ส่งผลกระทบไปยังภายนอกองค์กร

เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก ไม่เกิน ๑ ชั่วโมง
๒	น้อย	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก ๑ - ๓ ชั่วโมง
๓	ปานกลาง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า ๓ ชั่วโมง แต่ไม่เกิน ๖ ชั่วโมง
๔	สูง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า ๖ ชั่วโมง แต่ไม่เกิน ๑ วัน
๕	สูงมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก เกินกว่า ๑ วัน

เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ

ระดับ	ระดับผลกระทบ	รายละเอียด
๑	น้อยมาก	การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่ไม่มีความสำคัญ
๒	น้อย	การละเมิดข้อกำหนดที่ไม่มีความสำคัญ
๓	ปานกลาง	การฝ่าฝืนกฎข้อกำหนดที่สำคัญที่มีการสอบสวนหรือรายงานไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการดำเนินคดีและ/หรือเรียกร้องค่าเสียหายหากเป็นไปได้
๔	สูง	การละเมิดข้อกำหนดที่สำคัญ
๕	สูงมาก	การฟ้องร้องดำเนินคดี และเรียกร้องค่าเสียหายที่สำคัญ ซึ่งเป็นคดีที่สำคัญมากรวมถึงการฟ้องร้องที่เกิดจากการรวมตัวกันของผู้ที่ได้รับความเสียหาย

เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง ด้านบุคลากร

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีบาดเจ็บเล็กน้อย ไม่หยุดงาน
๒	น้อย	มีบาดเจ็บ หยุดงานไม่เกิน ๗ วัน
๓	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าวเฉพาะในหนังสือพิมพ์
๔	สูง	มีบาดเจ็บสาหัส / สูญเสียอวัยวะ ถึงหยุดงาน มากกว่า ๒๐ วัน
๕	สูงมาก	มีบาดเจ็บถึงชีวิต / สูญเสียอวัยวะสำคัญ / ทุพพลภาพ

เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง ด้านชื่อเสียง/ภาพลักษณ์

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	ไม่มีการเผยแพร่ข่าว
๒	น้อย	มีการเผยแพร่ข่าวในวงจำกัด
๓	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าวเฉพาะในหนังสือพิมพ์
๔	สูง	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งในวิทยุและหนังสือพิมพ์
๕	สูงมาก	มีการเผยแพร่ข่าวในวงกว้างในหนังสือพิมพ์ วิทยุ และโทรทัศน์

ในการประเมินความเสี่ยงควรระบุเหตุผลและข้อมูลประกอบในการประเมินระดับเกณฑ์ดังกล่าวเพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนต่อการเลือกระดับความเสี่ยงและใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบในการประเมินระดับความเสี่ยงภายหลังการจัดการความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินระดับของความเสี่ยงทั้งในโอกาสและความรุนแรงที่เกิดขึ้นแล้วให้ทำการคำนวณระดับของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ด้วยสูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{ระดับโอกาส} \times \text{ระดับความรุนแรง}$$

๓.๒.๒ การจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยง ให้พิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (ความถี่ของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง) และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) จากระดับความเสี่ยงน้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก มาจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงภายหลังจากที่ได้ประเมินความเสี่ยงมาแล้ว โดยพิจารณาตามเกณฑ์ในการจัดการความเสี่ยง ซึ่งแบ่งเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

แผนภูมิความเสี่ยง

ผลกระทบ	๕					
	๔					
	๓					
	๒					
	๑					
		๑	๒	๓	๔	๕
โอกาส						

กรอบการกำหนดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (zone)

	สีแดง หมายถึง ระดับความเสี่ยง สูงมาก
	สีส้ม หมายถึง ระดับความเสี่ยง สูง
	สีเหลือง หมายถึง ระดับความเสี่ยง ปานกลาง
	สีเขียว หมายถึง ระดับความเสี่ยง น้อย
	สีฟ้า หมายถึง ระดับความเสี่ยง น้อยมาก

ตาราง Risk Assessment Matrix

ผลกระทบ/ความรุนแรง (Impact)	สูงมาก	๕	๕X๑=(๕)	๒X๕=(๑๐)	๓X๕=(๑๕)	๔X๕=(๒๐)	๕X๕=(๒๕)
	สูง	๔	๔X๑=(๔)	๒X๔=(๘)	๓X๔=(๑๒)	๔X๔=(๑๖)	๕X๔=(๒๐)
	ปานกลาง	๓	๓X๑=(๓)	๒X๓=(๖)	๓X๓=(๙)	๔X๓=(๑๒)	๕X๓=(๑๕)
	น้อย	๒	๒X๑=(๒)	๒X๒=(๔)	๓X๒=(๖)	๔X๒=(๘)	๕X๒=(๑๐)
	น้อยมาก	๑	๑X๑=(๑)	๒X๑=(๒)	๓X๑=(๓)	๔X๑=(๔)	๕X๑=(๕)
			๑	๒	๓	๔	๕
			น้อย	น้อยมาก	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
			โอกาสเกิด/ความเป็นไปได้ (Likelihood)				

Risk Assessment Matrix คือ เครื่องมือประเมินความเสี่ยงแบบตารางมิติ ที่ใช้แสดงภาพและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงโดยพิจารณาจาก ๒ แกนหลัก คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) เพื่อให้องค์กรเห็นภาพรวมความรุนแรงของความเสี่ยง (Risk Level) และตัดสินใจจัดสรรทรัพยากรเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่มีความสำคัญสูงได้อย่างเหมาะสม

องค์ประกอบหลักของ Risk Matrix

- **แกนตั้ง (Likelihood) :** ระดับความถี่หรือโอกาสที่เหตุการณ์อันตรายจะเกิดขึ้น (เช่น ต่ำ, ปานกลาง, สูง).
- **แกนแนวนอน (Impact) :** ระดับความรุนแรงหรือขนาดความเสียหายหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นจริง (เช่น เล็กน้อย, ปานกลาง, ร้ายแรง)
- **ระดับความเสี่ยง (Risk Level) :** ผลลัพธ์ที่ได้จากการตัดกันของแกนโอกาสและผลกระทบ ซึ่งจะบอกว่าคุณเสี่ยงน้อยอยู่ในระดับใด (เช่น ยอมรับได้, ต้องจัดการเร่งด่วน)

การจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยงาน

สีเขียว	ระดับ	สีเหลือง	ระดับ	สีส้ม	ระดับ	สีแดง	ระดับ
โอกาสxผลกระทบ		โอกาสxผลกระทบ		โอกาสxผลกระทบ		โอกาสxผลกระทบ	
๑ X ๑	๑	๓ X ๒	๖	๒ X ๕	๑๐	๔ X ๕	๒๐
๒ X ๑	๒	๓ X ๒	๖	๕ X ๒	๑๐	๕ X ๔	๒๐
๑ X ๒	๒	๒ X ๔	๘	๓ X ๔	๑๒	๕ X ๕	๒๕
๑ X ๓	๓	๔ X ๒	๘	๔ X ๓	๑๒		
๓ X ๑	๓	๓ X ๓	๙	๓ X ๕	๑๕		
๒ X ๒	๔			๕ X ๓	๑๕		
๑ X ๔	๔			๔ X ๔	๑๖		
๔ X ๑	๔						
๑ X ๕	๕						
๕ X ๑	๕						

ระดับความเสี่ยงตามเกณฑ์การวัดระดับความเสี่ยงตามทฤษฎี COSO

คำอธิบายการบริหารความเสี่ยงตามระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	Risk Ranking	แทนด้วยแถบสี	คำอธิบายการบริหารความเสี่ยง
สูงมาก	17-25 (สีแดง)		ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้อย่างมาก ต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน
สูง	10-16 (สีส้ม)		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	6-9 (สีเหลือง)		ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
น้อย	1-5 (สีเขียว)		ระดับที่ยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง

จากแผนภูมิความเสี่ยงจะเห็นได้ว่า องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยได้มีการจัดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (Zone) ซึ่งแบ่งเป็น ๕ ระดับ ซึ่งจะได้เชื่อมโยงไปสู่การควบคุม/การจัดการความเสี่ยงทั้งในปัจจุบันและที่จะได้มีการกำหนดเพิ่มเติม ตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	เขตสี (zone)	มาตรการในปัจจุบัน	มาตรการเพิ่มเติม
ระดับน้อยมาก	ฟ้า 	กิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบัน อาจจะเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะๆ	ไม่จำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจจะไม่ได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับน้อย	เขียว 	กิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบัน อาจจะเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะๆ	ไม่จำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจจะไม่ได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับปานกลาง	เหลือง 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการในปัจจุบัน	ไม่จำเป็นต้องมีกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจจะไม่ได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับสูง	ส้ม 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญในระดับรอง
ระดับสูงมาก	แดง 	ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการในปัจจุบัน	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญในระดับที่สูงกว่า และผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการติดตามการดำเนินการของกิจกรรมควบคุมภายใน/มาตรการดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง

๓.๓ การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง

๓.๓.๑ การประเมินผลการควบคุม เป็นการดำเนินการภายหลังจากการที่ได้ระบุระดับความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ให้นำความเสี่ยงมาประเมินผลการควบคุมและการจัดการที่มีอยู่ว่า มีประสิทธิผลเพียงพอหรือไม่ และสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้พอใช้ต้องปรับปรุง ดังนี้

ยอมรับได้	ลด/ควบคุมความเสี่ยงลงสู่ระดับที่ยอมรับได้
พอใช้	ลด/ควบคุมความเสี่ยงได้บางส่วน แต่ยังไม่ถึงระดับที่ยอมรับได้
ต้องปรับปรุง	หมายถึง ไม่สามารถลด/ควบคุมความเสี่ยงได้

๓.๓.๒ การจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยพิจารณาต้นทุนการจัดการความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่จะได้รับ โดยมีทางเลือกที่จะจัดการกับความเสี่ยงอยู่ด้วยกัน ๔ วิธี ดังนี้

๑) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoid) คือ การดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง องค์กรอาจจะเผชิญกับความเสี่ยงที่ผู้บริหารพิจารณาแล้วพบว่า ไม่มีแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงนั้น กล่าวคือ ไม่มีวิธีการลดโอกาสหรือผลกระทบ หรือไม่สามารถหาผู้อื่นมาร่วมจัดการความเสี่ยงได้ แต่ความเสี่ยงดังกล่าวยังอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ผู้บริหารควรเลือกหลีกเลี่ยง ความเสี่ยงด้วยการหยุดดำเนินงานหรือกิจกรรมนั้น ๆ หรือเปลี่ยนวัตถุประสงค์ของงานหรือกิจกรรมนั้นไป เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ให้เกิดเหตุการณ์ที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยง อย่างไรก็ตาม การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง ต้องคำนึงถึง ต้นทุนค่าเสียโอกาสที่จะเกิดขึ้นจากการหยุดดำเนินงานหรือกิจกรรมนั้นด้วย

๒) การร่วมจัดการความเสี่ยง (Share) คือ การหาผู้อื่นมาร่วมจัดการความเสี่ยง หรือโอน (Transfer) ความเสี่ยงขององค์กรไปให้ผู้อื่นร่วมรับผิดชอบด้วย องค์กรอาจจะเผชิญกับความเสี่ยงที่ไม่มีความเชี่ยวชาญในการจัดการความเสี่ยงด้วยตนเอง หรือต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงด้วยตนเองสูงกว่า ผลประโยชน์ที่จะได้รับ ผู้บริหารควรโอนความเสี่ยงไปให้ผู้อื่นร่วมรับผิดชอบ เช่น การทำประกันภัย เพื่อให้บริษัทประกันภัยร่วมรับผิดชอบในผลกระทบที่จะเกิดขึ้น หรือการจ้างให้บุคคลภายนอกดำเนินกิจกรรมหรือ งานบางอย่างแทน (Outsource)

๓) การลดความเสี่ยง (Reduce) คือ การดำเนินการเพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบของความเสี่ยง องค์กรอาจจะเผชิญกับความเสี่ยงบางตัว ที่องค์กรมีความสามารถหรือความเชี่ยวชาญในการลดความเสี่ยงด้วยตนเอง กล่าวคือ มีแนวทางในการป้องกันไม่ให้เกิดเหตุการณ์เกิดขึ้น หรือมีวิธีลดผลกระทบของเหตุการณ์ได้ โดยต้นทุนในการดำเนินการอยู่ในระดับที่เหมาะสม ผู้บริหารจึงเลือกดำเนินการลดความเสี่ยงเอง เช่น การทำสัญญาล่วงหน้ากับ Supplier เพื่อลดโอกาสที่ต้นทุนสินค้าเพิ่มขึ้น, การมีแหล่งสำรองพลังงาน เพื่อลดผลกระทบต่อสายการผลิต กรณีไฟฟ้ากระแสหลักขัดข้อง

๔) การยอมรับความเสี่ยง (Accept) คือ การไม่ดำเนินการใด ๆ กับความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีโอกาสที่เกิดไม่บ่อย หรือมีผลกระทบไม่สูง องค์กรอาจจะเผชิญกับความเสี่ยงบางตัวที่มีโอกาสที่จะเกิดไม่บ่อย หรือหากเกิดขึ้นแล้วไม่ส่งผลกระทบต่อองค์กรมากนัก ผู้บริหารจึงยอมรับความเสี่ยงดังกล่าว คือไม่ดำเนินการใด ๆ อย่างไรก็ตามองค์กรต้องติดตามประเมินผลว่า ความเสี่ยงดังกล่าวยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือว่ามีโอกาสที่จะเกิดเพิ่มขึ้นหรือมีระดับผลกระทบเพิ่มขึ้นเกินระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เพราะถ้าความเสี่ยงเพิ่มขึ้นเกินระดับที่ยอมรับได้ ผู้บริหารต้องพิจารณาหาวิธีตอบสนองความเสี่ยงด้วยวิธีอื่นต่อไป

วิธีการจัดการความเสี่ยง

ยอมรับความเสี่ยง (Risk Retention)	เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้ เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูง อาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอก ที่อยู่เหนือการควบคุมและไม่อาจเลือกใช้วิธีอื่นได้
หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)	เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีผลกระทบกับองค์กรแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม หรือกระบวนการอย่างสูงซึ่งไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีอื่น โดยอาจควบคุมได้ด้วยการยกเลิก/ปรับเปลี่ยน เป้าหมาย/โครงการ/งานหรือกิจกรรม
การร่วมจัดการ ความเสี่ยง/ถ่ายโอน (Risk Transference)	เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องดำเนินการถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่น เช่น จ้างบุคคลภายนอก เป็นต้น โดยอาจเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับ - ความเสี่ยงที่มีขนาดความรุนแรงมาก เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับภัยธรรมชาติ/วินาศภัย - ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในเรื่องที่ไม่มีความชำนาญ - ความเสี่ยงที่ต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมากในเวลาอันจำกัด เป็นต้น
ลดความเสี่ยง/ควบคุม (Risk Control)	- เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ การควบคุมภายใน - เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและมีได้อยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ แผนรองรับ/มาตรการ

ประเภทของความเสี่ยง กำหนดประเภทความเสี่ยงเป็น ๖ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง โดยเป็นความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอก ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชน หรือการร่วมมือกับหน่วยงานอื่นทำให้โครงการขาดการยอมรับและไม่นำไปสู่การแก้ไขปัญหา หรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดหรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิผล โดยเป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการ/เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ เช่น การปฏิบัติงานไม่มีแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในงาน เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง การบริหารการเงินไม่ถูกต้องเหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์ ความเสี่ยงจากการขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ วางแผน ควบคุม และรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การประมาณการรายจ่ายไม่เพียงพอ การจัดสรรงบประมาณผิดพลาด การใช้จ่ายงบประมาณผิดประเภท ต้องมีการโอนหรือเปลี่ยนแปลงแก้ไข รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ (Compliance Risk : C) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน โดยเป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากความไม่ชัดเจน ไม่ทันสมัย หรือไม่ครอบคลุมของกฎหมาย รวมถึงการทวนผิดกฎหมายที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน เป็นต้น

๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risk : T) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือความเจริญก้าวหน้าด้านเทคโนโลยีที่ก้าวกระโดดจนทำให้องค์กรตามไม่ทัน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรเกิดความเสียหายทำให้ข้อมูลสารรั่วไหล เป็นต้น

๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risk: R) หมายถึง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร เช่น การทำโครงการหรือกิจกรรมใดที่เกี่ยวข้องกับประชาชน แต่ไม่ได้มีการสำรวจความคิดเห็นหรือประชาสัมพันธ์ จนทำให้มีการร้องเรียนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหรือบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้เกิดความเสี่ยงเกิดความเสียหายต่อชื่อเสียงเป็นวงกว้าง เป็นต้น

๓.๓.๓ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ให้ทุกหน่วยงานนำผลการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และแนวทางการจัดการความเสี่ยง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานต่อไป

๓.๔ การติดตามประเมินผล และการรายงานผล

๓.๔.๑ การติดตามประเมินผล เป็นการติดตามประเมินผลความคืบหน้าและผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งปัญหา/อุปสรรคและแนวทางแก้ไข

๓.๔.๒ การจัดทำรายงานผล เป็นการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง ในขั้นตอน ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง ประเมินกิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่ และการกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง ตามแบบรายงานดังนี้

๑) แบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/อื่น ๆ

(แบบ บส.๑)

๒) แบบวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง (แบบ บส.๒)

๓) แบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๓)

๔) แบบรายงานติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๔)

๓.๕ การทบทวนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยวิเคราะห์และประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งกิจกรรมควบคุมภายในหรือการจัดการที่ได้มีการดำเนินการในงวดที่ผ่านมาว่ามีประสิทธิผลหรือไม่ ถ้ายังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ หรือพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เช่น จากการปรับเปลี่ยนสภาพแวดล้อม วิธีการปฏิบัติงาน เป็นต้น โดยใช้แบบ บส.๑ - บส.๓ เพื่อใช้ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงวดถัดไป

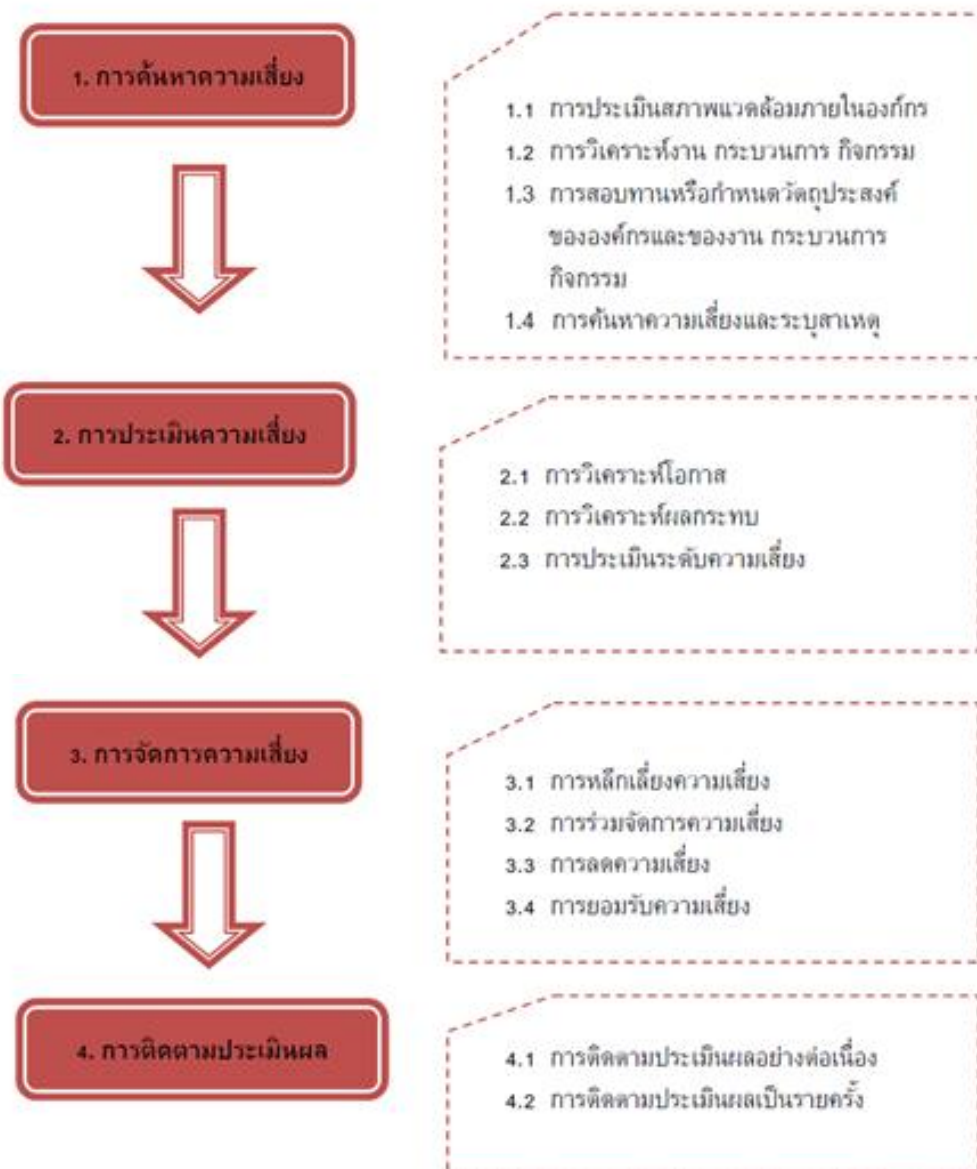
๓.๖ การสื่อสาร เป็นหัวใจของการบริหารความเสี่ยงในทุกๆ ขั้นตอน การสื่อสารมีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้รับความเข้าใจที่ตรงกันอย่างทั่วถึง โดยเข้าใจและมีข้อมูลความเสี่ยงของโครงการ ทางเลือกในการลดปัญหาความเสี่ยง ข้อมูลของความเสี่ยงในลักษณะต่างๆ และทำการตัดสินใจได้ดีที่สุดภายใต้ข้อจำกัดของแต่ละโครงการ ซึ่งการติดต่อสื่อสารและเอกสารที่เกี่ยวข้องนับว่ามีความสำคัญยิ่งต่อความสำเร็จของแต่ละขั้นตอนในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของแต่ละโครงการ

๔. แบบฟอร์มการบริหารความเสี่ยงโครงการ

แบบฟอร์มการบริหารความเสี่ยงเป็นแบบฟอร์มที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์การประเมิน จนกระทั่งกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

- ๑) แบบฟอร์ม บส.๑ : คือ แบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ
- ๒) แบบฟอร์ม บส.๒ : คือ แบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
- ๓) แบบฟอร์ม บส.๓ : คือ แบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- ๔) แบบฟอร์ม บส. ๔ : คือ แบบรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
- ๕) แบบฟอร์ม บส.๕ : คือ แบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

แผนภาพสรุปกระบวนการบริหารความเสี่ยง



หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

ข้อ ๑ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการบรรจุเป้าหมาย กฎหมายจัดตั้งส่วนราชการ (ภารกิจ) และเป้าหมายตามแผนการดำเนินงานประจำปีของส่วนราชการ มีผู้บริหารระดับสูงและผู้แทนจากหน่วยงานในสังกัด ร่วมเป็นคณะกรรมการ โดยผู้บริหารระดับสูงต้อง มีบทบาท สำคัญในการกำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง

ข้อ ๒ ประธานคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล กุดน้อย แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ประกอบด้วยผู้อำนวยการ สำนัก/กอง/หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและที่รับมอบหมาย เพื่อทำหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง และองค์การบริหารส่วนตำบลทรงชัยเหนือ กำหนด

ข้อ ๓ วิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง มีการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลกระทบหรือ อาจสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุ เป้าหมายตามกฎหมายจัดตั้งส่วนราชการ และเป้าหมายตามแผนการดำเนินงานประจำปีของส่วนราชการ รวมทั้งมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกมิติ พร้อมทั้งมีการจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง

ข้อ ๔ จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยรับความเห็นชอบและอนุมัติจากผู้บริหาร ระดับสูงขององค์การบริหารส่วนตำบล สื่อสาร/ทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้ง กำหนดแนวทางในการติดตามและประเมินผล และแจ้งเวียนให้กับทุกหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงกำหนดมาตรการ/กิจกรรมที่จะแก้ไข ลด หรือป้องกันความเสี่ยงให้ครอบคลุม ทุกด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านระเบียบกฎหมาย ด้านการทุจริต ด้านเทคโนโลยี ด้านภาพลักษณ์องค์กร

ข้อ ๕ ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และให้มีการกำกับติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนอย่างครบถ้วนทุกกิจกรรม รวมทั้งพิจารณาหาแนวทางแก้ไขที่อาจเกิดขึ้น ในระหว่างดำเนินการ และนำเสนอผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๖ จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยระบุผลการ ประเมินความเสี่ยง และจากที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยจำแนกระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่ สามารถควบคุม/บริหารจัดการ และปัจจัยเสี่ยงที่ยังไม่สามารถควบคุมบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดข้อเสนอแนะในการปรับปรุงและทบทวนแผนเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีต่อไปและ นำเสนอผู้บริหารท้องถิ่น

๑. หลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยกำหนดหลักเกณฑ์ การคัดเลือกโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือแผนการดำเนินงานประจำปี (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย เรื่อง นโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย) เพื่อนำมาวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

๑. บริหารจัดการความเสี่ยงทุกโครงการ/กิจกรรม ที่มีงบประมาณสูง ตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

๒. บริหารจัดการความเสี่ยงทุกโครงการ/กิจกรรม ที่มีความยุ่งยากซับซ้อนในการดำเนินงาน เช่น โครงการที่มีการควบคุมงานก่อสร้าง โครงการที่มีวิศวกรรับรองแบบ โครงการที่ต้องจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะงานซื้อ โครงการที่ต้องจัดทำแบบรายละเอียดการงานก่อสร้าง เป็นต้น

๓. บริหารจัดการความเสี่ยงทุกโครงการที่มีกลุ่มเป้าหมายหลากหลายจำนวนมาก หรือโครงการที่มีลักษณะการดำเนินงานร่วมกันหลายหน่วยงาน

๔. บริหารจัดการความเสี่ยงด้านกิจกรรมหรือกระบวนการงาน ที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริตด้านการเงิน ด้านการขออนุญาต/อนุมัติ และด้านการพัสดุ

๒. วิธีดำเนินการคัดเลือกโครงการ

ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พิจารณาคัดเลือกโครงการตามหลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย กำหนด (หลักเกณฑ์ตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย) ตามโครงการที่ระบุในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือแผนการดำเนินงานประจำปี แล้วนำมาคัดเลือกตาม แบบ ๑ : แบบพิจารณาคัดเลือกโครงการ (รายละเอียดในภาคผนวก) เมื่อได้ผลการคัดเลือกโครงการแล้วให้นำผลการพิจารณาโครงการมากรอกในแบบ บส. ๑ : กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนา/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ ฯ (รายละเอียดในภาคผนวก)

๓. วิธีดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง นำโครงการจากผลการพิจารณาคัดเลือกโครงการตามแบบ บส. ๑ กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนาฯ มาวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยพิจารณาตามตัวอย่างแบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง (รายละเอียดในภาคผนวก) ที่ระบุปัจจัยเสี่ยง ทั้งปัจจัยภายนอก และปัจจัยภายใน และนำผลการพิจารณาที่ได้มากรอกในแบบ บส. ๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ช่องที่ (๗) และ (๘)

๔. วิธีดำเนินการวิเคราะห์กลยุทธ์หรือวิธีการตอบสนองความเสี่ยง

ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง นำระดับความเสี่ยงที่ได้มาพิจารณา กลยุทธ์หรือวิธีการตอบสนองความเสี่ยงตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยกำหนด เช่น ระดับความเสี่ยงต่ำ กลยุทธ์หรือวิธีการตอบสนองความเสี่ยง คือ หลีกเลี่ยงความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงสูง กลยุทธ์หรือวิธีการตอบสนองความเสี่ยง คือ การควบคุมความเสี่ยง เป็นต้น จากนั้นนำกลยุทธ์หรือวิธีการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้มากรอกในแบบ บส. ๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ช่องที่ (๑๒) (ต่ำ = ไม่มีมาตรการ , กลาง = นำไปจัดทำ ปค.๕ , สูง = เกิด บส.๓ และสูงมาก = เกิด บส.๓)

๕. การกำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง/วิธีการจัดการความเสี่ยง

มาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง/วิธีการจัดการความเสี่ยง หมายถึง การกำหนดนโยบาย แนวทางการดำเนินงาน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน วิธีการดำเนินงานตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

๑) การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การอนุญาต การจัดโครงสร้างองค์การ การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒) การควบคุมเพื่อให้ตรวจสอบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เมื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ ตรวจรับ การรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓) การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดีเด่น การประกาศเกียรติคุณ เป็นต้น

๔) การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไข ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยกำหนดให้มีมาตรการ/กิจกรรม ควบคุมความเสี่ยง วิธีการจัดการความเสี่ยง ที่ระดับความเสี่ยงปานกลาง สูง และสูงมาก ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้และสามารถปฏิบัติได้จริง รวมทั้งพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่าย และต้นทุนที่ต้องใช้ในการดำเนินมาตรการและแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับ

๖. วิธีดำเนินการกำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง/วิธีการจัดการความเสี่ยง

๑. ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง นำข้อมูลที่ได้ตาม แบบ บส.๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง มากำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง/วิธีการจัดการความเสี่ยง และนำวิธีการ จัดการความเสี่ยงที่ได้ มากรอกใน แบบ บส. ๓ รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ช่องที่ (๔)

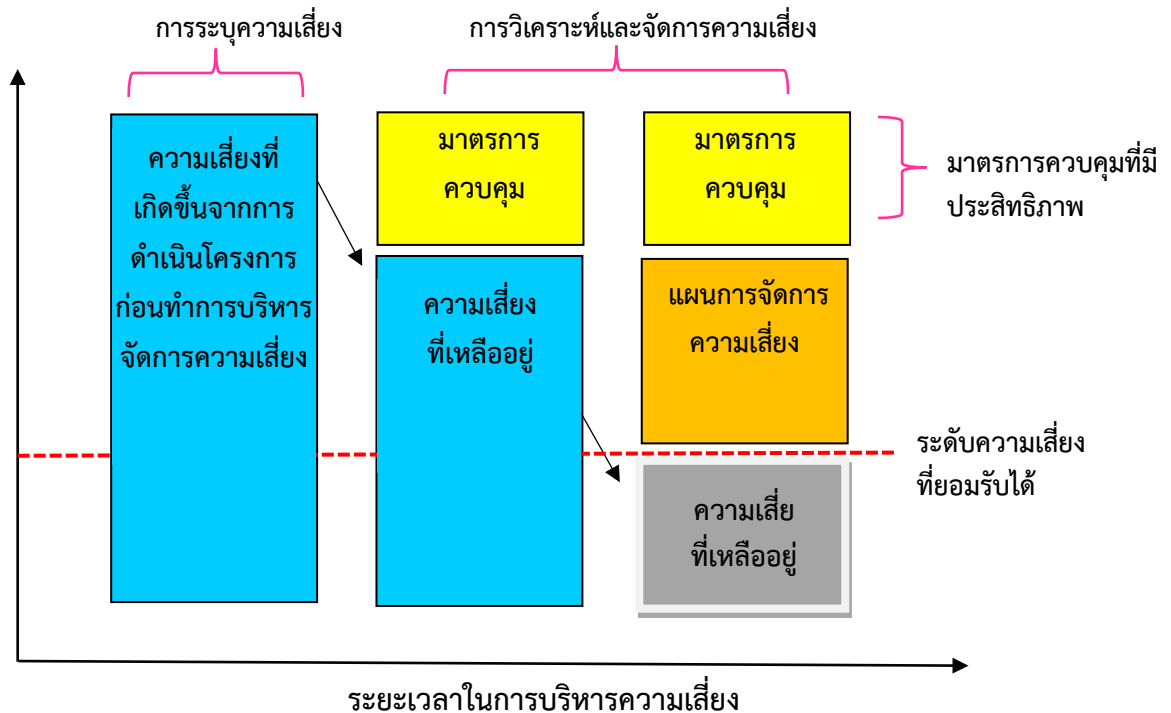
๒. ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง นำข้อมูลที่ได้ตาม แบบ บส. ๑ และแบบ บส. ๒ มาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พร้อมทั้งกำหนดระยะเวลาดำเนินการตามมาตรการ และวิธีการติดตามและการรายงานการดำเนินการตามมาตรการ โดยจัดทำตาม แบบ บส. ๓ รายงานการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง ให้ครบถ้วน แล้วส่งผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง สำนักปลัด งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ ภายในเวลาที่กำหนดตามแบบฟอร์มดังต่อไปนี้

- แบบ ๑ การพิจารณาคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม
- แบบ ๒ ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและระดับผลกระทบความเสี่ยง
- แบบ บส.๑ กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนา/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ
- แบบ บส.๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
- แบบ บส.๓ รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๗. การรายงานผลการติดตามและประเมินการบริหารความเสี่ยง

หลังจากจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องเหมาะสมโดยมีเป้าหมายในการติดตามและประเมินผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบทานว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบ ทั้งนี้กระบวนการสอบทานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

ความสัมพันธ์ของความเสี่ยง การควบคุม และความเสี่ยงที่เหลืออยู่



คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ได้กำหนดรอบระยะเวลาในการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ปีละ ๑ ครั้ง ติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม

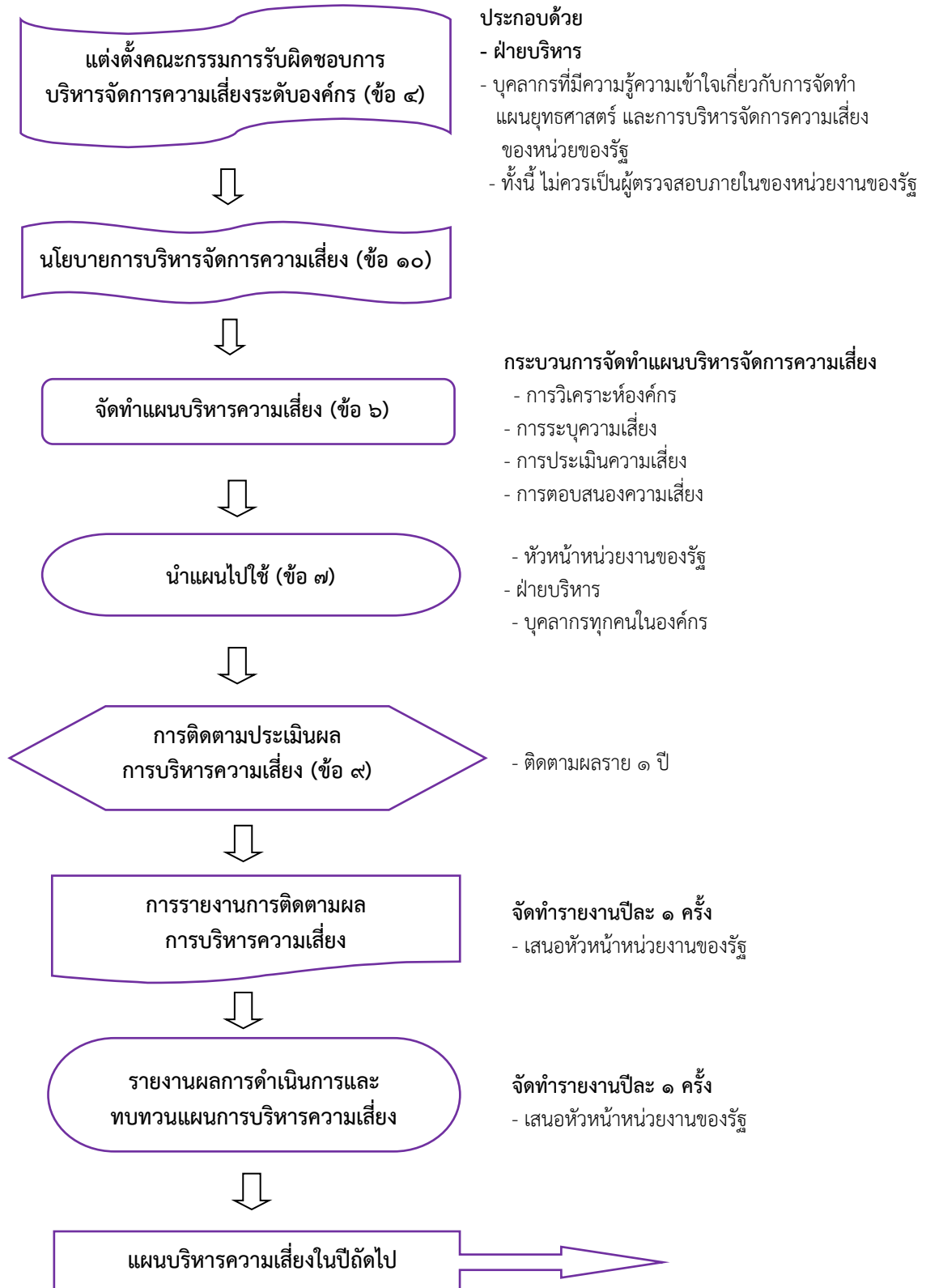
๘. วิธีดำเนินการรายงานผลการติดตามและประเมินผลความเสี่ยง

ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง นำข้อมูลที่ได้ตามแบบ บส. ๓ รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง มาดำเนินการรายงานผลตามหัวเวลาและแบบรายงานที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยกำหนด (ระดับความเสี่ยง (ต่ำ = ไม่มีมาตรการ , กลาง = นำไปจัดทำ ปค.๕ , สูง = เกิด บส.๓ และสูงมาก = เกิด บส.๓) แล้วส่งผลการติดตามและประเมินผลความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย สำนักปลัด งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ ภายในระยะเวลาที่กำหนด รายละเอียดตามแบบดังนี้

- **แบบ บส.๔** รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง ใช้สำหรับการรายงานและติดตามผล ติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน พร้อมทั้งอธิบายผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยง เอกสาร/หลักฐาน ในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง ร้อยละความคืบหน้า และปัญหาอุปสรรค แนวทางการแก้ไข โดยให้ทุกสำนัก/กอง ส่งแบบให้สำนักปลัด งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายนของทุกปี

- **แบบ บส.๕** รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ใช้สำหรับการรายงานและติดตามผล ติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน พร้อมทั้งอธิบายการเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง ความเสี่ยงคงเหลือ/เกิดขึ้นใหม่ แนวทาง/มาตรการจัดการ/ความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปีถัดไป โดยให้ทุกสำนัก/กอง ส่งแบบให้สำนักปลัด งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายนของทุกปี

**แผนผังแสดงขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย**



ภาคผนวก

แบบฟอร์มที่ใช้ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) ประกอบด้วย

- ตัวอย่างแบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง
- แบบ ๑ แบบพิจารณาคัดเลือกโครงการ
- แบบ ๒ ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและระดับผลกระทบของความเสี่ยง
- แบบ บส.๑ กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนาศักยภาพ
- แบบ บส.๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
- แบบ บส.๓ รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- แบบ บส.๔ รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
- แบบ บส.๕ รายงานผลการดำเนินการและทบทวนการบริหารความเสี่ยง

ระดับองค์กร (องค์การบริหารส่วนตำบล) ประกอบด้วย

- แบบ บส.๑ กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนาศักยภาพ
- แบบ บส.๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
- แบบ บส.๓ รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- แบบ บส.๔ รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
- แบบ บส.๕ รายงานผลการดำเนินการและทบทวนการบริหารความเสี่ยง

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงด้าน			
		กลยุทธ์	การดำเนินงาน	การเงิน	กฎหมาย/ระเบียบ
๑	ปัจจัยภายนอก				
	๑.๑ ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร	✓			
	๑. ความร่วมมือและผู้มีส่วนได้เสียนอกองค์กร	✓			
	๒. ประชาชนส่วนใหญ่ขาดโอกาสในการเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารและองค์ความรู้ขององค์การบริหารส่วนตำบล	✓			
	๓. ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องไม่ศึกษาระเบียบ วิธีการดำเนินงานก่อนเข้าปฏิบัติงาน	✓			
	๑.๒ ด้านการเมือง กฎหมาย และนโยบาย				
	๑. การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองและนโยบายรัฐบาล	✓			
	๒. การแทรกแซงจากฝ่ายการเมือง	✓			
	๑.๓ สภาพเศรษฐกิจ				
	๑. ปัญหาการว่างงาน	✓			
	๒. สภาพเศรษฐกิจภายในองค์การบริหารส่วนตำบลตกต่ำ	✓			
	๑.๔ สภาพแวดล้อม				
	๑. สภาพอากาศมีความแปรปรวน	✓			
	๒. ปัญหามลพิษทางน้ำ อากาศ	✓			
	๓. ปัญหาขยะ	✓			
	๑.๕ สภาพสังคม				
	๑. ความเชื่อทางศาสนา วัฒนธรรม และวิถีชีวิต ทำให้ภาคประชาชนขาดความร่วมมือในการแก้ไขปัญหาและมีส่วนร่วมดำเนินการ	✓			
	๒. สถานการณ์ปัญหาที่มีความซับซ้อนนำไปสู่ภาคปฏิบัติไม่สามารถตอบสนองความต้องการของภาคประชาชนในพื้นที่ได้อย่างครบถ้วน	✓			
	๑.๖ เทคโนโลยี				
	๑. เทคโนโลยีเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้เทคโนโลยีองค์กรล้าสมัยอย่างรวดเร็ว		✓		
	๒. การเข้าถึง การเปลี่ยนแปลงข้อมูล โดยไม่ได้รับอนุญาต		✓		

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงด้าน			
		กลยุทธ์	การดำเนินงาน	การเงิน	กฎหมาย/ระเบียบ
๒	ปัจจัยภายใน				
	๒.๑ โครงสร้าง กลยุทธ์ และการวางแผนองค์กร	✓			
	๑. ขาดการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียในการวางแผน	✓			
	๒. การจัดทำแผนขาดความชัดเจนไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้	✓			
	๓. แผนงาน/โครงการ ไม่สอดคล้องกับนโยบายขององค์กรเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย	✓			
	๔. แผนงานและโครงการไม่ตอบสนองความต้องการของผู้รับบริการอย่างแท้จริง	✓			
	๕. การกำหนดกลยุทธ์และนโยบายขององค์กรไม่ครอบคลุมทำให้ไม่ทราบปัญหาและความต้องการของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย	✓			
	๖. ผู้รับผิดชอบโครงการยังขาดทักษะที่จำเป็นในการสรุปและประเมินผลการดำเนินการ		✓		
	๗. การดำเนินงานไม่สำเร็จตามแผนที่กำหนด		✓		
	๒.๒ ระบบและกระบวนการทำงาน				
	๒.๒.๑ ระบบการทำงาน				
	๑. การปฏิบัติงานไม่ดำเนินการตามขั้นตอน		✓		
	๒. ไม่มีคู่มือเป็นกรอบในการดำเนินงาน		✓		
	๓. มีขั้นตอนการปฏิบัติงานมากเกินไป ไม่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน		✓		
	๔. การประสานงานระหว่างหน่วยงานภายในขาดความคล่องตัว		✓		
	๕. วิธีการดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพ ไม่เพียงพอ		✓		
	๖. ได้รับผลการดำเนินงานล่าช้า ไม่ตรงกำหนดเวลา		✓		
	๗. ไม่มีการชี้แจงแนวทางการปฏิบัติให้แก่ผู้เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ	✓			
	๒.๒.๒ การบริหารงบประมาณ งานพัสดุ และการเบิกจ่าย				
	๑. ได้ผู้รับจ้างที่ไม่มีศักยภาพตรงตามความต้องการ		✓		
	๒. การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้ากว่าที่กำหนด		✓		
	๓. มีการเลือกปฏิบัติต่อผู้ยื่นซอง/ยื่นข้อเสนอ		✓		
	๔. ไม่ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ				✓

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงด้าน			
		กลยุทธ์	การดำเนินงาน	การเงิน	กฎหมาย/ระเบียบ
	๕. ขาดการบริหารสัญญาที่ดี		✓		
	๖. ไม่มีการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้รับจ้างให้ถี่ถ้วน		✓		
	๗. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ทันในงบประมาณ			✓	
	๘. ได้รับงบประมาณไม่เพียงพอ			✓	
	๙. การใช้จ่ายผิดประเภท/วัตถุประสงค์			✓	
	๑๐. ความผิดพลาดในการอนุมัติวงเงินเกินอำนาจ			✓	
	๑๑. ขาดความร่วมมือจากหน่วยงานในการจัดส่งรายงานใช้จ่ายงบประมาณอย่างสม่ำเสมอ		✓		
	๑๒. ทรัพย์สินของราชการสูญหาย ไม่ตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี			✓	
	๑๓. งบประมาณไม่เพียงพอในการดำเนินโครงการ			✓	
	๑๔. การพิจารณาวงเงินไม่สอดคล้องกับการดำเนินโครงการ			✓	
	๒.๒.๓ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และอุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน				
	๑. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร		✓		
	๒. การเชื่อมโยงระบบเครือข่ายขาดประสิทธิภาพ		✓		
	๓. ระบบคอมพิวเตอร์และเครือข่ายไม่สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง		✓		
	๔. ขาดการกำกับ ควบคุม การนำซอฟต์แวร์มาใช้ และไม่มีลิขสิทธิ์		✓		
	๕. ความชำรุดของเครื่องมือต่าง ๆ		✓		
	๖. ไม่มีการชี้แจงแนวทางปฏิบัติให้แก่ผู้เกี่ยวข้องและให้ความร่วมมืออย่างเพียงพอ		✓		
	๗. การกระทำผิดตามพระราชบัญญัติการทำความผิดทางคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และพระราชบัญญัติธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์โดยไม่เจตนา				✓
	๒.๒.๔ ความปลอดภัยในการทำงาน				
	๑. การปฏิบัติงานในพื้นที่เสี่ยง		✓		
	๒. ขาดความเข้มงวดในการรักษาความปลอดภัยของอาคารและสถานที่		✓		
	๒.๓ รูปแบบในการบริหารและการดำเนินงาน				
	๑. ขาดการมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน		✓		

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงด้าน			
		กลยุทธ์	การดำเนินงาน	การเงิน	กฎหมาย/ระเบียบ
	๒. มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ การแปลงนโยบายและแนวทาง /แผนปฏิบัติงาน		✓		
	๓. การตอบสนองต่อการพัฒนาระบบราชการยังไม่มุ่งมั่นในเชิงผลสัมฤทธิ์อย่างแท้จริง		✓		
	๔. ขาดการมีส่วนร่วมจากผู้บริหารระดับกลางอย่างเพียงพอ		✓		
	๕. ขาดความชัดเจนในแนวทางการดำเนินงาน		✓		
	๖. ผู้บริหารที่เป็นคณะกรรมการบางส่วนไม่ได้เข้าประชุมด้วยตนเอง		✓		
	๗. การทำงานขาดการบูรณาการระหว่างหน่วยงาน		✓		
	๒.๔ บุคลากรขององค์กร				
	๑. บุคลากรขาดแรงจูงใจในการทำงาน ไม่มีขวัญกำลังใจ		✓		
	๒. บุคลากรขาดการพัฒนาตนเอง ไม่มีประสิทธิภาพ		✓		
	๓. การตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการบางแห่งล่าช้า เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ	✓			
	๔. ผู้ปฏิบัติงานไม่ดำเนินการตามคู่มือการปฏิบัติงานและขาดการควบคุม กำกับดูแลจากผู้รับผิดชอบ		✓		
	๕. บุคลากรขาดความเข้าใจในวัตถุประสงค์แนวทางการดำเนินงาน		✓		
	๖. ผู้รับผิดชอบไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของ รายงานผลการปฏิบัติงาน		✓		
	๗. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทน ไม่มีความชำนาญในการตรวจสอบเอกสาร		✓		
	๘. เจ้าหน้าที่สรุปเรื่องเสนอผู้มีอำนาจสั่งการล่าช้า		✓		
	๙. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เกี่ยวกับงาน/โครงการ ที่นำมาคัดเลือกเพื่อบรรจุในงบประมาณ		✓		
	๑๐. ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ				✓
	๒.๕ การจัดการความรู้ ความสามารถ และทักษะขององค์กร				
	๑. ขาดการถ่ายทอดความรู้ระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้วยกัน		✓		
	๒. บุคลากรแต่ละระดับขาดทักษะความรู้ประสิทธิภาพ		✓		

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ความเสี่ยงด้าน			
		กลยุทธ์	การดำเนินงาน	การเงิน	กฎหมาย/ระเบียบ
	๓. การกำหนดหลักสูตรการฝึกอบรมไม่สอดคล้องกับความจำเป็นในการพัฒนา		✓		
	๔. ขาดระบบการสื่อสารถ่ายทอดแลกเปลี่ยนเรียนรู้ให้ทั่วทั้งองค์กร		✓		
	๒.๖ ค่านิยมและทัศนคติของสมาชิกในองค์กร				
	๑. ขาดจิตสำนึกรับผิดชอบต่อหน้าที่ตนเอง		✓		
	๒. ไม่ให้ความร่วมมือในการทำงานระหว่างหน่วยงาน		✓		
	๓. เพิกเฉยต่อปัญหาองค์กร เนื่องจากคิดว่าไม่ใช่ความรับผิดชอบของตนเอง		✓		

แบบที่ ๑ แบบพิจารณาคัดเลือกโครงการ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ

ลำดับ	โครงการ	คะแนน			
		เป้าหมาย (ก)	งบประมาณ (ข)	ผู้รับบริการ (ค)	รวม (กxขxค) = (ง)

หมายเหตุ : ทุกสำนัก/กอง คัดเลือกโครงการ/กิจกรรม

หลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม ตามประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

๑. บริหารจัดการความเสี่ยงทุกโครงการ/กิจกรรม ที่มีงบประมาณสูง ตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป

๒. บริหารจัดการความเสี่ยงทุกโครงการ/กิจกรรม ที่มีความยุ่งยากซับซ้อนในการดำเนินงาน เช่น โครงการที่มีการควบคุมงานก่อสร้าง โครงการที่มีวิศวกรรับรองแบบ โครงการที่ต้องจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะงานซื้อ โครงการที่ต้องจัดทำแบบบูรณาการงานก่อสร้าง เป็นต้น

๓. บริหารจัดการความเสี่ยงทุกโครงการที่มีกลุ่มเป้าหมายหลากหลายจำนวนมาก หรือโครงการที่มีลักษณะการดำเนินงานร่วมกันหลายหน่วยงาน

๔. บริหารจัดการความเสี่ยงด้านกิจกรรมหรือกระบวนการที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริตด้านการเงิน ด้านการขออนุญาต/อนุมัติ และด้านการพัสดุ

ทั้งนี้ ให้สำนัก/กอง ใช้หลักเกณฑ์คะแนนการพิจารณา ดังนี้

แบบที่ ๑ แบบพิจารณาโครงการ

หลักเกณฑ์	เกณฑ์คะแนนการพิจารณา		
	๑	๒	๓
เป้าหมาย (ก) ผลผลิตโครงการ	เชิงปริมาณ	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ
งบประมาณ (ข) จำนวนเงิน	ได้รับงบประมาณ ไม่ต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๔๙๙,๙๙๙ บาท	ได้รับงบประมาณ ไม่ต่ำกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๙๙๙,๙๙๙ บาท	ได้รับงบประมาณเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
ผู้รับบริการ (ค)	เป็นผู้รับบริการภายใน สำนัก/กอง	เป็นผู้รับบริการภายใน อบต. (ระหว่างสำนัก/กอง)	เป็นผู้รับบริการภายนอก อบต. (ประชาชนทั่วไป)

ตัวอย่าง

แบบที่ ๑ แบบพิจารณาโครงการ

หน่วยงาน.....สำนักปลัด.....

ลำดับ	โครงการ	คะแนน			
		เป้าหมาย (ก)	งบประมาณ (ข)	ผู้รับบริการ (ค)	รวม (กxขxค) = (ง)
๑	โครงการบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์	๓	๑	๓	๙
๒	โครงการจัดทำวารสาร	๓	๑	๓	๙
๓	โครงการประชาม	๓	๑	๓	๙
๔	โครงการฝึกอบรมการพัฒนาทักษะ IT	๓	๑	๒	๙

คะแนนเท่ากับโครงการอื่น
แต่งบประมาณสูงสุด

หมายเหตุ :

ผลการคัดเลือก

๑. ทุกสำนัก/กอง คัดเลือกโครงการ/กิจกรรม ตามประกาศกำหนดหลักเกณฑ์
๒. เป็นโครงการ/กิจกรรม ที่บรรลุเป้าหมายภายใต้กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ
๓. เป็นโครงการ/กิจกรรม ที่ดำเนินการแล้วเกิดเป็นผลผลิตหรือบริการที่ส่งผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๔. กรณีโครงการต้องเป็นโครงการที่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น

ทั้งนี้ ให้สำนัก/กอง ใช้หลักเกณฑ์คะแนนการพิจารณา ดังนี้

หลักเกณฑ์	เกณฑ์คะแนนการพิจารณา		
	๑	๒	๓
เป้าหมาย (ก) ผลผลิตโครงการ	เชิงปริมาณ	เชิงคุณภาพ	เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ
งบประมาณ (ข) จำนวนเงิน	ได้รับงบประมาณ ไม่ต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๔๙๙,๙๙๙ บาท	ได้รับงบประมาณ ไม่ต่ำกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๙๙๙,๙๙๙ บาท	ได้รับงบประมาณเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
ผู้รับบริการ (ค)	เป็นผู้รับบริการภายใน สำนัก/กอง	เป็นผู้รับบริการภายใน อบต. (ระหว่างสำนัก/กอง)	เป็นผู้รับบริการภายนอก อบต. (ประชาชนทั่วไป)

งบประมาณหากไม่ถึง ๑๐๐,๐๐๐ บาท
ให้คะแนนเป็น ๑ คะแนน
(เกณฑ์คะแนนไม่มี ๐)

ตัวอย่าง การคำนวณระดับความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)	ผลกระทบของความเสี่ยง (Impact)	ระดับความเสี่ยง (Level of Risk)
ปัจจัยเสี่ยง A	๒	๑	$๒ \times ๑ = ๒$
ปัจจัยเสี่ยง B	๒	๒	$๒ \times ๒ = ๔$
ปัจจัยเสี่ยง C	๔	๓	$๔ \times ๓ = ๑๒$
ปัจจัยเสี่ยง D	๔	๕	$๔ \times ๕ = ๒๐$

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำ Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

		โอกาสหรือความเป็นไปได้อื่นๆ (Likelihood)				
		๑ (น้อยมาก)	๒	๓	๔	๕ (สูงมาก)
ผลกระทบ ของความเสี่ยง (Impact)	๕ (สูงมาก)				ความเสี่ยง D	
	๔					
	๓				ความเสี่ยง C	
	๒	ความเสี่ยง A	ความเสี่ยง B			
	๑					

ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

นำระดับความเสี่ยงที่ได้จาก ระดับโอกาส x ระดับผลกระทบ นำไปใส่ช่องที่ ๑๑ (ช่องคะแนนความเสี่ยง) ระดับความเสี่ยงต่ำ = ไม่มีมาตรการ , ระดับกลาง = นำไปจัดทำ ปค.๕ , ระดับสูง = เกิด บส.๓ และระดับสูงมาก = เกิด บส.๓ และระบุวิธีการตอบสนองความเสี่ยงในช่องที่ ๑๒ ของแบบ บส.๒

แบบที่ ๒ ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและระดับผลกระทบของความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์.....

โครงการ.....

ผลกระทบของความเสี่ยง	สูงมาก	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	สูง	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	ปานกลาง	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	น้อย	๒	๔	๖	๘	๑๐
	น้อยมาก	๑	๒	๓	๔	๕
		น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง						

การประเมิน	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนที่ได้
ระดับความเสี่ยง			
ระดับที่ยอมรับได้ (สีเขียว)			

ตัวอย่าง

แบบที่ ๒ ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและระดับผลกระทบของความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ด้านการบริหารจัดการที่ดี
โครงการประชาคม

Risk map ที่กำหนด

ผลกระทบของความเสี่ยง	สูงมาก	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	สูง	๔	๙	๑๒	๑๖	๒๐
	ปานกลาง	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	น้อย	๒	๔	๖	๘	๑๐
	น้อยมาก	๑	๒	๓	๔	๕
		น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง						

การประเมิน	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนที่ได้
ระดับความเสี่ยง	๓	๕	๖
ระดับที่ยอมรับได้ (สีเขียว)	๓	๑	๓

แบบฟอร์มที่ใช้ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และตัวอย่างการกรอกรายละเอียด

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
ตัวอย่าง เช่น สป. ๐๐๑ สป. ๐๐๒ ... สป. ๐๑๐	นำมาจากแผนพัฒนา ๕ ปี	ระบุชื่อโครงการ กิจกรรมแต่ละ โครงการ	ระบุงบประมาณตาม โครงการ	ระบุวัตถุประสงค์ของ แต่ละโครงการ	ระบุตัวชี้วัดของแต่ละ โครงการ	ระบุเป้าหมายของแต่ละ โครงการ

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....
 ตำแหน่ง(๑๑).....
 วันที่.....เดือน.....(๑๒).....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
ตัวอย่าง เช่น สป. ๐๐๑ สป. ๐๐๒ ... สป. ๐๑๐	นำมาจาก บส.๑ (๕)	นำมาจาก บส.๑ (๗)	เจ้าของ โครงการ/ สำนัก/กอง	ปัญหาที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นใน การดำเนินการ แต่ละโครงการ	S ด้านกลยุทธ์ / O ด้านการ ดำเนินงาน / T ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ / F ด้านการเงิน / L ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบ / R ด้านความ น่าเชื่อถือของ องค์กร	๕ = สูงมาก ๔ = สูง ๓ = ปานกลาง ๒ = ต่ำ ๑ = ต่ำมาก	๕ = สูงมาก ๔ = สูง ๓ = ปานกลาง ๒ = ต่ำ ๑ = ต่ำมาก	๑ - ๕ = ต่ำ ๖ - ๙ = กลาง ๑๐ - ๑๖ = สูง ๑๗ - ๒๕ = สูงมาก	ต่ำ = ไม่มี มาตรการ กลาง = นำไป จัดทำ ปค.๕ สูง = เกิด บส.๓ สูงมาก = เกิด บส.๓

การประเมินความเสี่ยงจะต้องประเมินตาม
นโยบายบริหารความเสี่ยง

ลายมือชื่อ.....(๑๓).....

ตำแหน่ง(๑๔).....

วันที่.....เดือน.....(๑๕).....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการ รายงาน
นำมาเฉพาะรหัส ความเสี่ยงที่มีค่า สูงและสูงมาก	นำมาจาก บส.๒ (๔)	นำมาจาก บส.๒ (๗)	นำมาจาก บส.๒ (๑๒)	นำมาจาก บส.๒ (๖)	นำมาจาก วิธีแก้ไขปัญหาที่ กำหนดไว้ในตัว โครงการนั้น	นำมาจาก บส.๑ (๘)	ตรงกับแผน ดำเนินงาน	ติดตามราย ๓ เดือน ติดตามราย ๖ เดือน ติดตามราย ๑๒ เดือน

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....

ตำแหน่ง(๑๓).....

วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

☐ รอบ ๓ เดือน

☐ รอบ ๖ เดือน

☐ รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/ หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
นำมาเฉพาะรหัส ความเสี่ยงที่มีค่า สูงและสูงมาก	นำมาจาก บส.๓ (๔)	นำมาจาก บส.๓ (๘)	นำมาจาก บส. ๓ (๑๐)	นำมาจาก บส.๓ (๗)	มี ๒ กรณี ดังนี้ ๑. แผนบริหารความเสี่ยงที่ กำหนดมีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถใช้ลด ความเสี่ยงในการ ดำเนินงานได้	เอกสารที่ เกี่ยวเนื่องกับ วิธีการใน บส.๓ (๕)	มี ๒ กรณี ดังนี้ ๑. ร้อยละ ๘๐ - ๑๐๐	มี ๒ กรณี ดังนี้ ไม่มี
					๒. แผนบริหารความเสี่ยงที่ กำหนดไม่มีความเพียงพอ เหมาะสม ไม่สามารถใช้ลด ความเสี่ยงในการ ดำเนินงานได้		๒. ร้อยละ ๕๐ ลงมา	๑. นำมาจาก บส.๓ (๕) ๒. ปัญหาใหม่ ที่เกิดขึ้น

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....

ตำแหน่ง(๑๓).....

วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความ เสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการ ความ เสี่ยง	(๘) ผล ดำเนินการ จากการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
นำมาเฉพาะรหัส ความเสี่ยงที่มีค่า สูงและสูงมาก	นำมาจาก บส.๔ (๔)	นำมา จาก บส.๓ (๕)	นำมา จาก บส.๒ (๙)	นำมา จาก บส.๒ (๑๐)	นำมาจาก บส.๒ (๑๑)	นำมาจาก บส.๔ (๕)	มี ๒ กรณี นำมาจาก บส.๔ (๘) ๑. แผน บริหารความ เสี่ยงที่กำหนด มีความ เพียงพอ เหมาะสม สามารถใช้ลด ความเสี่ยงใน การ ดำเนินงานได้	ค่าต้อง ลดลง จาก (๖) ช่อง โอกาส (๑)	ค่าต้อง ลดลง จาก (๖) ช่องผล กระทบ (๒)	ค่าต้องลดลง จาก (๖) ช่อง คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓)	ค่าความเสี่ยง ลดลงจาก (๖) ค่าสูงหรือสูง มาก เป็นค่าใน (๙) คือ กลาง หรือต่ำ	ไม่มี	/		ไม่มี

							๒. แผน บริหารความ เสี่ยงที่กำหนด ไม่มีความ เพียงพอ เหมาะสม ไม่ สามารถใช้ลด ความเสี่ยงใน การ ดำเนินงานได้	นำจาก (๖) ช่อง โอกาส (๑)	นำมา จาก (๖) ช่อง ผลกร ะทบ (๒)	นำมาจาก (๖) ช่องคะแนน ระดับความ เสี่ยง (๓)	ค่าความเสี่ยง อาจจะคงอยู่ใน ระดับเดิมหรือมี ค่าสูงขึ้นจากเดิม	นำมาจาก บส.๕(๕) และระบุ ความเสี่ยง ใหม่ที่ เกิดขึ้นใน ระหว่าง ดำเนินงาน		/	ปรับปรุงวิธีการ แก้ไขปัญหาที่เคย ใช้จาก บส.๕ (๗)
--	--	--	--	--	--	--	---	--------------------------------------	--	---	--	--	--	---	--

ลายมือชื่อ.....(๑๔).....
ตำแหน่ง(๑๕).....
วันที่.....เดือน.....(๑๖).....พ.ศ.

ตัวอย่าง

แบบ บส. ๑ กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนา

แบบ บส.๑

ชื่อหน่วยงาน งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รหัสความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๑	ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการบริหารจัดการที่ดี	โครงการประชาคม	๕๐,๐๐๐	- เพื่อเป็นการรับฟังปัญหาและความต้องการของประชาชน - เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาประกอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป	- ประชาชนให้ความร่วมมือเข้าร่วมโครงการร้อยละ ๖๐ ของกลุ่มเป้าหมายทั้งหมด - สภาพปัญหาและความต้องการของประชาชนที่นำเสนอตามการจัดลำดับ	- จัดประชุมโดยมีกลุ่มเป้าหมายตามสัดส่วนที่องค์การบริหารส่วนตำบลกำหนดเพื่อทบทวนหรือปรับปรุงแผนพัฒนาท้องถิ่น

ลายมือชื่อ.....

(นาย.....)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

นำรายละเอียดมาจากแผนพัฒนาท้องถิ่น

ตัวอย่าง

แบบ บส. การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

แบบ บส.๒

ชื่อหน่วยงาน งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
สป. ๐๐๑	โครงการประชาคม	- เพื่อเป็นการรับฟัง ปัญหาและความต้องการ ของประชาชน - เพื่อนำข้อมูลที่ได้มา ประกอบการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นของ องค์การบริหารส่วนตำบล ต่อไป	นางสาว ก นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน งานยุทธศาสตร์ฯ	- แผนงาน/โครงการ ไม่สอดคล้องกับ นโยบายขององค์กร เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงนโยบาย	ด้านกลยุทธ์ (S)	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	☐ หลีกเลี่ยงความเสี่ยง ☐ ร่วมจัดการความเสี่ยง ☐ ลดความเสี่ยง ☒ ยอมรับความเสี่ยง
				- ความร่วมมือและผู้ มีส่วนได้ส่วนเสีย ภายนอกองค์กร	ด้านกลยุทธ์ (S)	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	☐ หลีกเลี่ยงความเสี่ยง ☐ ร่วมจัดการความเสี่ยง ☐ ลดความเสี่ยง ☒ ยอมรับความเสี่ยง

ลายมือชื่อ.....

(นาย.....)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ตัวอย่าง

แบบ บส. ๓ รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

แบบ บส.๓

ชื่อหน่วยงาน งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตาม และรายงาน
๑	โครงการประชาคม	- แผนงาน/โครงการ ไม่สอดคล้องกับนโยบาย ขององค์กร เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงนโยบาย	ยอมรับความเสี่ยง	นางสาว ก นักวิเคราะห์ งานยุทธศาสตร์ฯ	- กำหนดนโยบาย แผนงาน/ โครงการ ต้องคำนึงถึงความ เพียงพอของงบประมาณ	จำนวนแผนงาน/ โครงการที่ขอ เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง แก้ไข น้อยลง	ต.ค. ๖๘ – ก.ย. ๖๙	ติดตามราย ๑๒ เดือน
		- ความร่วมมือและผู้มีส่วน ได้ส่วนเสียภายนอกองค์กร	ยอมรับความเสี่ยง	นางสาว ก นักวิเคราะห์ งานยุทธศาสตร์ฯ	- ประชาสัมพันธ์การจัดการ โครงการให้ทั่วถึงและหลาย ช่องทาง - ส่งเสริมและสร้างความ ตระหนักทุกภาคส่วนร่วมกับการ ดำเนินงานของท้องถิ่น	จำนวนผู้เข้าร่วม เวทีประชาคม เพิ่มขึ้น	ต.ค. ๖๘ - ก.ย. ๖๙ ต.ค. ๖๘ - ก.ย. ๕๙	

ลายมือชื่อ.....
(นาย.....)
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ตัวอย่าง

แบบ บส. ๔ รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

แบบ บส.๔

ชื่อหน่วยงาน งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

☒ รอบ ๑๒ เดือน

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไข ปัญหา
๑	โครงการประชาม	- กำหนดนโยบาย แผนงาน/ โครงการต้องคำนึงความเพียงพอ ของงบประมาณ	ต.ค. ๖๘ – ก.ย. ๖๙	นางสาว ก นักวิเคราะห์ฯ งานยุทธศาสตร์ฯ	- จำนวนแผนงาน/โครงการ ที่ขอเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง แก้ไขน้อยลง	- จำนวนแผนงาน/ โครงการที่ขอเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง แก้ไข เปรียบเทียบปี ๒๕๖๘ และปี ๒๕๖๙	ร้อยละ ๑๐๐ (ดำเนินการ แล้ว)	ข้อจำกัดด้าน งบประมาณทำให้การ กำหนดนโยบาย/ แผนงานไม่ครอบคลุม ปัญหาความต้องการ
		- ประชาสัมพันธ์การจัดโครงการ ให้ทั่วถึงและหลายช่องทาง - ส่งเสริมและสร้างความ ตระหนักให้ทุกภาคส่วนเห็น ความสำคัญของการมีส่วนร่วมกับ การดำเนินงานของท้องถิ่น	ต.ค. ๖๘ – ก.ย. ๖๙	นางสาว ก นักวิเคราะห์ฯ งานยุทธศาสตร์ฯ	- จำนวนผู้เข้าร่วมเวที ประชามเพิ่มขึ้น	- จำนวนผู้เข้าร่วม ประชามเปรียบเทียบ ปี ๒๕๖๘ และปี ๒๕๖๙	ร้อยละ ๑๐๐ (ดำเนินการ แล้ว)	ประชาชนเข้าร่วม ประชามน้อย

ลายมือชื่อ

(นาย.....)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ตัวอย่าง

แบบ บส. ๕ รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

แบบ บส.๕

ชื่อหน่วยงาน งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๑	โครงการ ประชาคม	- แผนงาน/ โครงการไม่ สอดคล้องกับ นโยบายของ องค์กรเนื่องจาก มีการ เปลี่ยนแปลง นโยบาย	๓	๒	๖ (ปาน กลาง)	- กำหนดนโยบาย แผนงาน/ โครงการต้อง คำนึงถึงความ เพียงพอของ งบประมาณ	- จำนวน แผนงาน/ที่ขอ เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง แก้ไข น้อยลง	๓	๒	๖ (ปาน กลาง)	เท่าเดิม	- แผนงาน/ โครงการไม่ สอดคล้องกับ นโยบายของ องค์กร เนื่องจากมี การ เปลี่ยนแปลง นโยบาย	/		- กำชับให้การ กำหนดโครงการ/ กิจกรรมต้องเป็น ปัญหาความ ต้องการที่แท้จริง และมีการพิจารณา งบประมาณอย่าง รอบคอบ

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
		- ความร่วมมือ และผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย ภายนอกองค์กร	๓	๒	๖ (ปาน กลาง)	- ประชาสัมพันธ์ การจัดโครงการ ให้ทั่วถึงและ หลายช่องทาง - ส่งเสริมและ สร้างความ ตระหนักให้ทุก ภาคส่วนเห็น ความสำคัญของการ มีส่วนร่วมกับการ ดำเนินงาน ของท้องถิ่น	- จำนวน ผู้เข้าร่วมเวที ประชาคม เพิ่มขึ้น	๒	๒	๔ (ปาน กลาง)	ลดลง	- ความ ร่วมมือและผู้ มีส่วนได้ส่วน เสียภายนอก องค์กร	/		- ประชาสัมพันธ์ การจัดโครงการ ให้ทั่วถึงและ หลายช่องทาง มากขึ้น - เสริมสร้างและ สร้างความ ตระหนักให้ทุก ภาคส่วนเห็น ความสำคัญของการ ดำเนินงาน ของท้องถิ่น

ลายมือชื่อ.....

(นาย.....)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ปฏิทินแผนการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

กิจกรรม	พ.ศ. ๒๕๖๘				พ.ศ. ๒๕๖๙											
	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
๑. ประชุมหารือเพื่อกำหนดแนวทางการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี																
๒. กำหนดโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ เป้าหมาย วัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด ระบุประเมิน วิเคราะห์ จัดลำดับ และตอบสนองความเสี่ยง ประจำปี																
๓. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง																
๔. นำเสนอแผนเข้าที่ประชุมคณะกรรมการฯ/นำเสนอแผนต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยเพื่อพิจารณาเห็นชอบ และประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี																
๕. ติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (พิจารณาตามความเหมาะสม)																
๖. รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อคณะกรรมการฯ/ รายงานต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย (พิจารณาตามความเหมาะสม)																
๗. รายงานสรุปผลและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง																

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

ที่ ๓๒๒/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งองค์รปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๔ ประกอบกับกระทรวงการคลังได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยดำเนินงานได้อย่างถูกต้องและต่อเนื่องบรรลุเป้าหมายการบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบด้วย

๑. คณะกรรมการอำนวยการ

- | | |
|--|---------------|
| (๑) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย | ประธานกรรมการ |
| (๒) รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยทุกคน | กรรมการ |
| (๓) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย | กรรมการ |
| (๔) รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย | กรรมการ |

อำนาจหน้าที่

- กำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยง รวมทั้งแผนดำเนินการบริหารความเสี่ยง
- ส่งเสริม สนับสนุน และให้คำปรึกษา แนะนำในเรื่องต่าง ๆ แก่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
- กำกับ ติดตาม และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ

๒. คณะกรรมการดำเนินงาน

- | | |
|---|---------------|
| (๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย | ประธานกรรมการ |
| (๒) รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย | กรรมการ |

/๓. ผู้อำนวยการ ..

(๓) ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
(๔) ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
(๕) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
(๖) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
(๗) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ
(๘) หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการและเลขานุการ
(๙) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้ช่วยเลขานุการ
(๑๐) ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้ช่วยเลขานุการ
(๑๑) นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ที่ปรึกษา

อำนาจหน้าที่

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยนำผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงและข้อเสนอแนะต่าง ๆ มาวิเคราะห์ความเสี่ยงและปรับปรุงแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายสงต์ ไสจันทิก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

รูปถ่ายการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙

เมื่อวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๙ เวลา ๐๙.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

เพื่อดำเนินการจัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



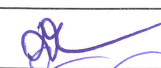
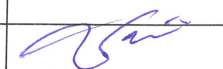
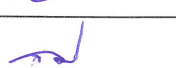
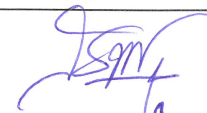
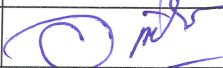
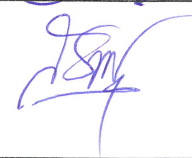
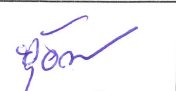
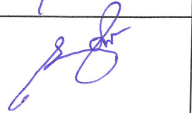
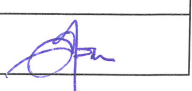
รายชื่อเข้าร่วมประชุม

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	สิบเอก สงบ โสภา	ปลัด อบต.กุดน้อย/ประธานกรรมการ	
๒	นายสรวิฑร์ สายบุตร	รองปลัด อบต.กุดน้อย/กรรมการ	
๓	สิบเอก สงบ โสภา	ปลัด อบต.กุดน้อย รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง/กรรมการ	
๔	นายชาญชัย ทองดอนน้อย	ผู้อำนวยการกองช่าง/กรรมการ	
๕	นายสิทธิศักดิ์ ศรีจันทิก	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข/กรรมการ	
๖	นายสรวิฑร์ สายบุตร	รองปลัด อบต.กุดน้อย รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา/กรรมการ	
๗	นายอาทิตย์ ไสกลาง	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	
๘	นายสรวิฑร์ สายบุตร	รองปลัด อบต.กุดน้อย รักษาการแทน หัวหน้าสำนักปลัด/กรรมการและ เลขานุการ	
๙	นางสาวยุอัน จำปานวน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน/ ผู้ช่วยเลขานุการ	
๑๐	นางสาวณัฏชา โชคธัญญภัทร์	ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน/ ผู้ช่วยเลขานุการ	
๑๑	นางสาวสุรภา พงษ์จันทิก	นักวิชาการตรวจสอบภายใน/ที่ปรึกษา	



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

ที่ นม ๗๓๗๐๑/ ๒๒

วันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๙

เรื่อง แจ้งเวียนคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน รองปลัด อบต./หัวหน้าส่วนราชการ/พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยได้จัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

เพื่อให้การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเกิดประสิทธิภาพ สามารถบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหายให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ควบคุม และตรวจสอบได้ และเพื่อเป็นการสื่อสารการบริหารความเสี่ยงในทุก ๆ ขั้นตอน ให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้รับความเข้าใจที่ตรงกันอย่างทั่วถึง จึงแจ้งคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อยทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้สามารถสืบค้นข้อมูลเพิ่มเติมได้ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย www.kudnoi.go.th

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

สิบเอก

(สงบ โสภา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย
ประธานคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลกุดน้อย

/ทราบ ..

ทราบ

- | | |
|---------------------------------|---|
| ๑. หัวหน้าสำนักปลัด |
 |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง |
 ๒๙ ม.๙.๖๙ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง |
จ.วิ.๒๙ ๒๙ ม.๙.๖๙ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข |
จ.ร.๒๙ ๒๙ ม.๙.๖๙ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม |
 ๒๙ ม.๙.๖๙ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา |
จ.ร.๒๙ ๒๙ ม.๙.๖๙ |
| ๗. หน่วยตรวจสอบภายใน |
 |