

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล  
อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล  
เรื่อง การใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

.....

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและเพื่อให้มีระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม จึงขอประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ให้บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาลถือปฏิบัติและดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสวีล ตรองจิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล  
เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล  
ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น

เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย จึงได้กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงโดยมีการดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบทุกส่วนราชการ ดังนี้

๑. สำนัก/กอง ในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตาม อำนาจหน้าที่และภารกิจที่ได้รับมอบ
๒. กำหนดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
๓. ให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ โดยมีการจัดการและดำเนินการอย่าง เป็นระบบและต่อเนื่อง สอดคล้องกับตัวชี้วัด เป้าหมาย และยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน
๔. ให้มีการติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งมีการทบทวนและ ปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ
๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีในทุก ๆ ด้าน รวมทั้งการจัดการข้อมูลระบบสารสนเทศมาใช้ในการบริหาร จัดการที่ดี

วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล มีระบบบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร สามารถลด มูลเหตุของโอกาสหรือลดขนาดของความเสียหายที่เกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ สามารถ ควบคุมและตรวจสอบได้

๒. เพื่อให้การบริหารงานและการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผล บรรลุตามเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ และวิสัยทัศน์ของหน่วยงาน

องค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรอย่างเป็นระบบ มีองค์ประกอบ อาทิเช่น ตกลงร่วมกันใน กรอบและวิธีการที่จะนำไปใช้ จัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบให้ความรู้ ดำเนินการตามกระบวนการจัดการความเสี่ยง ติดตาม และประเมินผล จัดทำรายงาน

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๑. สำนัก/กอง มีการดำเนินการตามมาตรการควบคุมภายในครบทุกส่วนราชการ
๒. พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล และพนักงานจ้าง รับทราบประกาศนโยบายการบริหารจัดการ ความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงาน ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานปกติ

๓. วิเคราะห์กระบวนการ กิจกรรม โครงการ ที่สนับสนุนให้สำนัก/กอง ดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ หน้าที่ที่ได้รับมอบ

๔. ดำเนินการจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน

๕. กำหนดมาตรการควบคุมปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง/สูงมาก โดยใช้หลักวิธีการหลีกเลี่ยง การลด ความสูญเสีย การรับความเสี่ยงไว้เอง และการถ่ายโอนความเสี่ยง

๖. การดำเนินการควบคุมความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนด

๗. ติดตามผลความเสี่ยง วิเคราะห์ข้อดีข้อเสีย ปัญหา อุปสรรค และทบทวน ปรับปรุง การดำเนินการอย่างต่อเนื่อง พร้อมรายงานให้ผู้บริหารทราบ

๘. รายงานสรุปผลความสำเร็จการดำเนินการบริหารความเสี่ยง เสนอผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายถวิล ตรองจิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

## คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

# สารบัญ

|                | หน้า   |           |
|----------------|--|-----------|
| <b>บทที่ ๑</b> | <b>บทนำ</b>  | <b>๑</b>  |
|                | ๑. หลักการและเหตุผล                                | ๑         |
|                | ๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง        | ๑         |
|                | ๓. เป้าหมาย  | ๑         |
|                | ๔. ประโยชน์ของแผนบริหารความเสี่ยง                  | ๒         |
|                | ๕. นิยามความเสี่ยง                                 | ๒         |
| <b>บทที่ ๒</b> | <b>ข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล</b> | <b>๕</b>  |
|                | ๑. สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน                      | ๕         |
|                | ๒. วิสัยทัศน์                                      | ๕         |
|                | ๓. พันธกิจ   | ๕         |
|                | ๔. จุดมุ่งหมายเพื่อการพัฒนา                        | ๕         |
|                | ๕. ยุทธศาสตร์                                      | ๕         |
|                | ๖. โครงสร้างส่วนราชการภายใน                        | ๕         |
| <b>บทที่ ๓</b> | <b>แนวทางการการบริหารความเสี่ยง</b>                | <b>๖</b>  |
|                | ๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยง                       | ๖         |
|                | ๒. คณะทำงานการบริหารความเสี่ยง                     | ๖         |
| <b>บทที่ ๔</b> | <b>การบริหารจัดการความเสี่ยง</b>                   | <b>๑๖</b> |
|                | ๑. การระบุความเสี่ยง                               | ๑๗        |
|                | ๒. การประเมินความเสี่ยง                            | ๒๐        |
|                | ๓. การจัดการความเสี่ยง                             | ๒๗        |
|                | ๔. การรายงานและติดตามผล                            | ๒๗        |
|                | ๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง                 | ๒๘        |
|                | ๖. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง                     | ๒๘        |
| <b>บทที่ ๕</b> | <b>แผนบริหารความเสี่ยง</b>                         | <b>๒๙</b> |
|                | แผนบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖           |           |



## ๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เพราะภายใต้สภาวะการดำเนินงานทุกหน่วยงานล้วนมีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายของหน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความสูญเสียบางโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นสำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับควบคุม และตรวจสอบได้

## ๒. วัตถุประสงค์ของแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล
๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

## ๓. เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

#### ๔.ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับจากการดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

๑) เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีการบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒) สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กรการบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓) ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมดการบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน

๔) เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงานซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕) ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กรและระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖) ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

#### ๕. นิยามความเสี่ยง

**ความเสี่ยง** หมายถึง โอกาสหรือเหตุไม่พึงประสงค์อาจทำให้องค์กรประสบผลกระทบบ้างเกิดความเสียหายทำให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

**การบริหารความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การตอบสนองความเสี่ยง หมายถึง การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ วิธีการที่ใช้ในปัจจุบัน คือ

๑. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือ การหลีกเลี่ยงหรือหยุดการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น งานส่วนใดที่องค์กรไม่ถนัดอาจหลีกเลี่ยงหรือหยุดการทำงานในส่วนนั้น และอาจใช้การจ้างงานภายนอกแทน



๒. การลดความเสี่ยง คือ การลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมต่าง ๆ เพื่อป้องกัน หรือค้นพบความเสี่ยงอย่างเหมาะสมทันเวลา
๓. การแบ่งความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการหาผู้ร่วมรับผิดชอบความเสี่ยง เช่น การทำประกันต่าง ๆ
๔. การยอมรับความเสี่ยง คือ การไม่ต้องทำอะไรเพิ่มเติมเนื่องจากมีความเห็นว่าความเสี่ยงมีโอกาที่จะเกิดขึ้นน้อยและผลกระทบจากการเกิดก็น้อยด้วย

**ปัจจัยเสี่ยง** หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงซึ่งจะทำให้การดำเนินงานไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

**การประเมินความเสี่ยง** หมายถึง การวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

**การระบุความเสี่ยง** หมายถึง การค้นหาและระบุความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ขององค์กรโดยพิจารณาจากแหล่งที่มาของความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กรทุกด้าน เช่น ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านกฎหมาย ฯลฯ

**โอกาสที่จะเกิด** หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงหนึ่ง ๆ ว่ามีโอกาที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด

**ผลกระทบ** หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยความเสียหายหรือผลกระทบนั้น ๆ อาจจะอยู่ในรูปของตัวเงินหรือไม่ก็ได้

**ระดับของความเสี่ยง** หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

**ความเสี่ยงที่ยอมรับได้** หมายถึง ประเภทและปัจจัยความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้โดยไม่ดำเนินการใด ๆ กับความเสี่ยงนั้น

**ความเสี่ยงที่เหลืออยู่** หมายถึง ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ภายหลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในแล้ว

**การบริหารความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการที่เป็นระบบในการค้นหาและระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ และมั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

**บทที่ ๒ สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน**

**๑. สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน**

**๑.๑ ลักษณะที่ตั้ง**

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ ๑๓ ตำบลโคกตาล อำเภอกุสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ อยู่ทางทิศตะวันออกของอำเภอกุสิงห์ อยู่ห่างจากที่ว่าการอำเภอกุสิงห์เป็นระยะทาง ๕ กิโลเมตร และห่างจาก จังหวัดศรีสะเกษ ไปทางทิศใต้เป็นระยะทาง ๑๐๐ กิโลเมตร

เนื้อที่ มีพื้นที่ทั้งสิ้น ๔๔.๒๕ ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ ๒๗,๖๕๗ ไร่

**อาณาเขตติดต่อ**

|                    |           |               |               |                 |
|--------------------|-----------|---------------|---------------|-----------------|
| <b>ทิศเหนือ</b>    | ติดต่อกับ | ตำบลปรือใหญ่  | อำเภوخุขันธุ์ | จังหวัดศรีสะเกษ |
| <b>ทิศใต้</b>      | ติดต่อกับ | ตำบลดงรัก     | อำเภอกุสิงห์  | จังหวัดศรีสะเกษ |
| <b>ทิศตะวันออก</b> | ติดต่อกับ | ตำบลปรือใหญ่  | อำเภوخุขันธุ์ | จังหวัดศรีสะเกษ |
| <b>ทิศตะวันตก</b>  | ติดต่อกับ | ตำบลห้วยตึกขุ | อำเภอกุสิงห์  | จังหวัดศรีสะเกษ |

**๑.๒ ภูมิประเทศ**

สภาพพื้นที่ โดยทั่วไปเป็นลูกคลื่นสลับที่ตอน โดยมีลักษณะลาดเทจากทิศใต้ ลงมาทิศตะวันออก แม่น้ำ ตำบลโคกตาล มีอ่างเก็บน้ำห้วยศาลาซึ่งมีความสำคัญในด้านการเกษตร การอุปโภค บริโภคของประชาชนทั้ง ตำบลโคกตาลและตำบลดงรัก

**๑.๓ พื้นที่และการใช้ประโยชน์**

พื้นที่ส่วนใหญ่ใช้ประโยชน์ทางการเกษตรกรรม ซึ่งตำบลโคกตาลมีพื้นที่การเกษตรทั้งสิ้น ๒๑,๐๒๗ ไร่ ส่วนที่เหลือเป็นป่าสงวนแห่งชาติ ที่สาธารณะและใช้ประโยชน์อื่น ๆ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล มีประชากรจำนวนรวมทั้งสิ้น ๗,๖๘๗ คน ๑,๘๗๗ ครัวเรือน แยกเป็นชาย ๓,๘๗๑ คน หญิง ๓,๘๑๕ คน (แหล่งที่มาข้อมูลทะเบียนราษฎร ณ เดือน กันยายน ๒๕๖๔)ประชากร ส่วนใหญ่ประมาณร้อยละ ๙๐ ประกอบอาชีพทำการเกษตรกรรม ได้แก่ ทำนา ปลูกมันสำปะหลัง และรับจ้างทั่วไป

**๒. วิสัยทัศน์**

**“ ยึดมั่นหลักธรรมาภิบาล สืบสานวัฒนธรรม ทำตำบลโคกตาลให้น่าอยู่ สู่คุณภาพชีวิตที่ดี ”**

**๓. พันธกิจ**

๑. พัฒนาคุณภาพของคนในชุมชนให้อยู่ดีมีสุขโดยองค์รวมที่ดีขึ้น
๒. ประชาชนได้รับการบริการที่มีคุณภาพอย่างทั่วถึง และอย่างเท่าเทียมกัน
๓. ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เด็ก สตรี และผู้ด้อยโอกาสทางสังคม ได้รับการช่วยเหลือ
๔. ชุมชนที่มีการอนุรักษ์วัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น ครบทุกหมู่บ้าน
๕. เพิ่มสถานที่ออกกำลังกาย สถานที่จำหน่ายอาหารอย่างปลอดภัย และผลิตภัณฑ์ชุมชนให้เพียงพอแก่ความต้องการของประชาชน
๖. ประชาชนมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
๗. ประชาชนดำเนินชีวิตและประกอบอาชีพด้านการเกษตรตามแนวพระราชดำริเศรษฐกิจพอเพียง
๘. การคมนาคมสะดวกรวดเร็ว ประชาชนมีไฟฟ้า ประปาใช้อย่างพอเพียงมีระบบน้ำที่ได้มาตรฐาน

- ๙. ปรับปรุงแหล่งน้ำเพื่อการเกษตรให้เพียงพอ
- ๑๐. ชุมชนมีส่วนร่วมในการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ๑๑. ประชาชนมีส่วนร่วมในการเสนอโครงการพัฒนาท้องถิ่นและตรวจสอบการบริหารกิจการขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล
- ๑๒. พัฒนานวัตกรรมที่มุ่งสู่องค์กรสมัยใหม่ ก้าวทันเทคโนโลยี

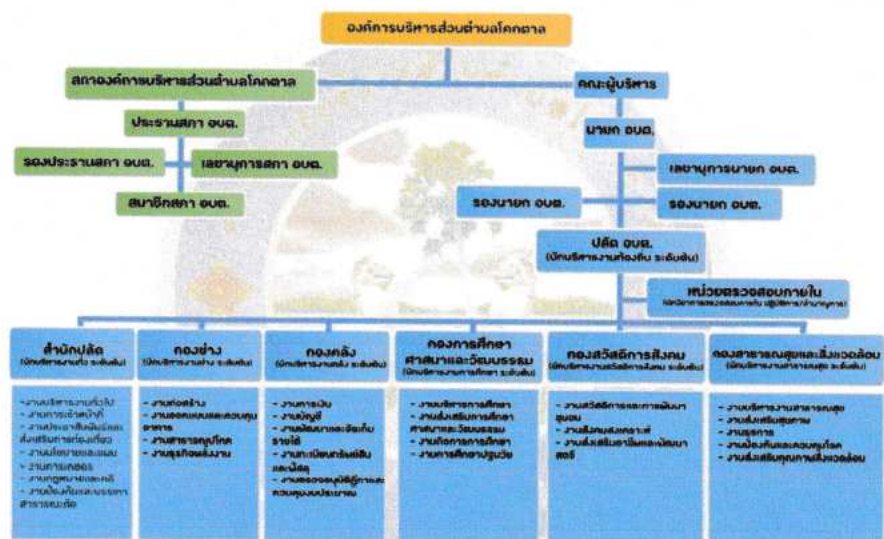
#### ๔. จุดมุ่งหมายเพื่อการพัฒนา

- ๑. การพัฒนาการศึกษา การศึกษาเป็นหัวใจของชาติ เป็นการสร้างและพัฒนาคนเพื่อพัฒนาอนาคตของประเทศ
- ๒. การพัฒนาระบบบริการสาธารณสุข ภายใต้แนวคิด “สร้าง นำ ช่อม ” โดยส่งเสริมให้ประชาชนมีสุขภาพกายใจที่สมบูรณ์ ปลอดภัยจากโรคภัยไข้เจ็บ มีภูมิคุ้มกันที่เหมาะสม
- ๓. การพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม เศรษฐกิจโลกยุคใหม่ที่มุ่งเน้นการใช้ความคิดสร้างสรรค์และการสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้เพื่อสร้างภูมิคุ้มกันให้กับสังคมและครอบครัว
- ๔. ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปัญหาภาวะโลกร้อนและการเปลี่ยนแปลงทางสภาพอากาศมีผลทำให้เกิดภัยธรรมชาติที่รุนแรงมากยิ่งขึ้น
- ๕. การอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม ประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น

#### ๕. ยุทธศาสตร์

|                 |   |
|-----------------|---|
| ยุทธศาสตร์ที่ ๑ | ยุทธศาสตร์การพัฒนาคุณภาพชีวิตประชาชน                    |
| ยุทธศาสตร์ที่ ๒ | ยุทธศาสตร์การรักษาความมั่นคงและความสงบเรียบร้อย         |
| ยุทธศาสตร์ที่ ๓ | ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านเศรษฐกิจ                          |
| ยุทธศาสตร์ที่ ๔ | ยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน                      |
| ยุทธศาสตร์ที่ ๕ | ยุทธศาสตร์การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม |
| ยุทธศาสตร์ที่ ๖ | ยุทธศาสตร์การบริหารจัดการองค์กรตามหลักธรรมาภิบาล        |

#### ๖. โครงสร้างส่วนราชการภายใน





## บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

### ๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยง

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล แบ่งออกเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

#### ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา ประกอบด้วย

- ๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล
- ๒) ระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินโอกาสและผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
- ๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง
- ๔) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับสูง และสูงมาก รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง
- ๕) สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาลทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้
- ๖) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง
- ๗) รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

#### ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

- ๑) ทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงปีที่ผ่านมา
- ๒) พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
- ๓) ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- ๔) พัฒนาขีดความสามารถพนักงานส่วนตำบลในการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

### ๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและส่งเสริมความโปร่งใส

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและส่งเสริมความโปร่งใสสำหรับหน่วยงานของภาครัฐ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- |                                    |                            |
|------------------------------------|----------------------------|
| ๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล | ประธานกรรมการ              |
| ๒) หัวหน้าสำนักปลัด                | รองประธานกรรมการ           |
| ๓) ผู้อำนวยการกองคลัง              | กรรมการ                    |
| ๔) ผู้อำนวยการกองช่าง              | กรรมการ                    |
| ๕) ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ         | กรรมการ                    |
| ๖) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ         | กรรมการ                    |
| ๗) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข         | กรรมการ                    |
| ๘) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปก/ชก  | กรรมการและเลขานุการ        |
| ๙) เจ้าพนักงานธุรการ ปง/ชง         | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

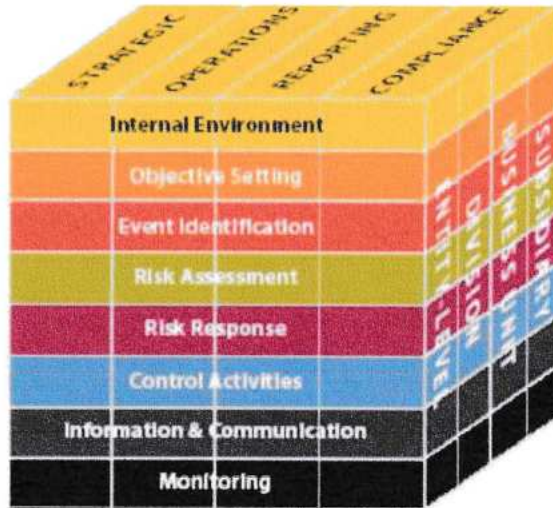
ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสริมสร้างความโปร่งใสสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

- ๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- ๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

## บทที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way commission) มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหาร ความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหาและ ความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อยๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหาร ความเสี่ยงที่ชัดเจน

### องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง



(กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของ Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission)

การบริหารความเสี่ยงประกอบด้วยองค์ประกอบ ๘ ประการ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)
๘. การติดตามผล (Monitoring)

#### ๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับกรอบการบริหารความเสี่ยง สภาพแวดล้อมนี้มีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น จริยธรรม วิธีการ ทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รวมถึงปรัชญาและวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) เป็นส่วนที่สำคัญอย่างหนึ่งของสภาพแวดล้อมภายในองค์กรและมีผลต่อการกำหนดกลยุทธ์เพื่อนำไปดำเนินการให้องค์กรบรรลุเป้าหมายทั้งด้านผลตอบแทนและการเติบโต กลยุทธ์แต่ละแบบนั้น มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องแตกต่างกัน ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงช่วยผู้บริหารในการกำหนดกลยุทธ์ที่มีความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้



## ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

การกำหนดวัตถุประสงค์ทางธุรกิจที่ชัดเจน คือ ขั้นตอนแรกสำหรับกระบวนการบริหารความเสี่ยง องค์กรควรมั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดขึ้นมีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยทั่วไปวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ควรได้รับการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรและสามารถพิจารณาได้ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

- ด้านกลยุทธ์ เกี่ยวข้องกับเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมขององค์กร
- ด้านการปฏิบัติงาน เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ผลการปฏิบัติงาน และความสามารถในการทำกำไร
- ด้านการรายงาน เกี่ยวข้องกับการรายงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร
- ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบต่าง ๆ

## ๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

การทำธุรกิจมักมีความไม่แน่นอนเกิดขึ้นมากมาย องค์กรไม่สามารถมั่นใจได้ว่าเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งจะเกิดขึ้น

หรือไม่หรือผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจะเป็นอย่างไร ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ผู้บริหารควร ต้องพิจารณาสิ่งต่อไปนี้

- ปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม

- แหล่งความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

- ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ในบางกรณีควรมีการจัดกลุ่มเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นโดยแบ่งตามประเภทของเหตุการณ์ และรวบรวมเหตุการณ์ทั้งหมดในองค์กรที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานและภายในหน่วยงาน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถเข้าใจ ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์และมีข้อมูลที่เพียงพอเพื่อเป็นพื้นฐานสำหรับการประเมินความเสี่ยง

## ๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ขั้นตอนนี้เน้นการประเมินโอกาสและผลกระทบของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นต่อวัตถุประสงค์ ขณะที่การเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจส่งผลกระทบในระดับต่ำเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องอาจมีผลกระทบในระดับสูงต่อวัตถุประสงค์ โดยทั่วไปการประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๒ มิติ ดังนี้

- โอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Likelihood) เหตุการณ์มีโอกาสดังเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด
- ผลกระทบ (Impact) หากมีเหตุการณ์เกิดขึ้น องค์กรจะได้รับผลกระทบมากน้อยเพียงใด

## การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเพื่อให้สามารถกำหนดระดับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและจัดลำดับ ความสำคัญของความเสี่ยง โดยเป็นกระบวนการที่จะดำเนินการหลังจากค้นหาความเสี่ยงขององค์กรแล้วโดย การนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยงมาดำเนินการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบที่จะ เกิดขึ้น และประเมินระดับความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ตลอดจนพิจารณาการควบคุมที่มีอยู่ และยังมีประโยชน์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่อย่างมากภายใต้ทรัพยากรขององค์กรที่จำกัด ไม่ว่าจะเป็น เงินทุน เวลา วัสดุ อุปกรณ์ และบุคลากรขององค์กร ทำให้ไม่สามารถที่จะจัดการกับทุกความเสี่ยงได้ การประเมินความเสี่ยงจะช่วยทำให้องค์กรตัดสินใจ จัดการกับความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมและประเมินได้ว่าควรที่จะจัดการกับความเสี่ยงนั้น ๆ อย่างไร ความเสี่ยงใดควรต้องรีบดำเนินการบริหารจัดการก่อนหลัง หรือความเสี่ยงใดที่สามารถที่จะยอมรับให้เกิดขึ้นได้

การกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของ ความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยแต่ละองค์กรจะต้องกำหนดเกณฑ์ขึ้นให้เหมาะสมกับประเภทและสภาพแวดล้อมขององค์กรโดยอาจจะ กำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน หรือ ๓ คะแนน ซึ่งสามารถกำหนด เกณฑ์ได้ทั้งในเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อมูลสภาพแวดล้อมและดุลยพินิจการตัดสินใจของฝ่ายบริหารขององค์กร โดยเกณฑ์ ในเชิงปริมาณจะเหมาะกับองค์กรที่มีข้อมูลสถิติ ตัวเลข หรือจำนวนเงินมาใช้ในการวิเคราะห์อย่างพอเพียงสำหรับ องค์กรที่ไม่มีข้อมูลสถิติ ตัวเลข หรือจำนวนเงินหรือไม่สามารถระบุเป็น ตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ก็ให้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ

**๒.๑ การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)** พิจารณาจากสถิติการเกิดเหตุการณ์ใน อดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคตโดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็น ระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ คะแนน แสดงถึงโอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิด สูงมาก สูง ปาน กลาง น้อย และน้อยมากตามลำดับ และกำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับโอกาสที่จะเกิด จากนั้นทำการวิเคราะห์ โอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิดว่าแต่ละความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงมีโอกาสเกิดขึ้น ในระดับใด ดังตัวอย่างดังนี้

ตาราง ๑. การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงปริมาณ

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                 |
|-------|----------------|--|
| ๑     | น้อยมาก        | ๕ ปีต่อครั้ง                             |
| ๒     | น้อย           | ๒ - ๓ ปีต่อครั้ง                         |
| ๓     | ปานกลาง        | ๑ ปีต่อครั้ง                             |
| ๔     | สูง            | ๑-๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี |
| ๕     | สูงมาก         | ๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า               |

ตาราง ๒. การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงคุณภาพหรือเชิงบรรยาย

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                      |
|-------|----------------|-------------------------------|
| ๑     | น้อยมาก        | มีโอกาสเกิดน้อยมาก            |
| ๒     | น้อย           | อาจมีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง   |
| ๓     | ปานกลาง        | มีโอกาสเกิดบางครั้ง           |
| ๔     | สูง            | มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูง   |
| ๕     | สูงมาก         | มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกเดือน |

**๒.๒ การวิเคราะห์ผลกระทบ (Impact)** เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจาก ความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึง ความรุนแรงของความเสียหายหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น โดยอาจแบ่งผลกระทบออกเป็นผลกระทบที่เป็นตัวเงินและ ไม่เป็นตัวเงิน หรือด้านการเงิน/ทรัพย์สิน การดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์ บุคลากร ฯลฯ โดยอาจกำหนดเกณฑ์ มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ คะแนน แสดงถึงระดับความรุนแรงระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ และกำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับความรุนแรงของผลกระทบ จากนั้นทำการวิเคราะห์ผลกระทบหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้นว่ามีผลกระทบอยู่ในระดับใด ตัวอย่างเช่น

ตาราง ๑. การวิเคราะห์ผลกระทบเชิงปริมาณ/ทรัพย์สิน (มูลค่าความเสียหาย)

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

ตาราง ๒. การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการดำเนินงาน

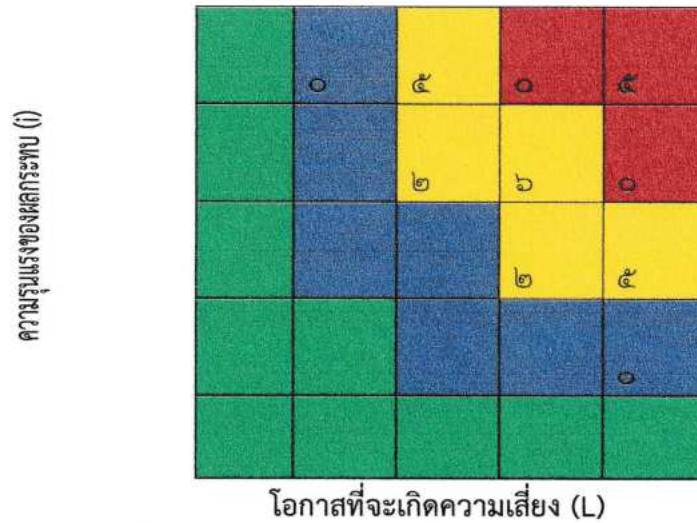
| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย  |
|-------|---------|---|
| ๑     | น้อยมาก | มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์น้อยกว่าร้อยละ ๒๐             |
| ๒     | น้อย    | มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ ๒๑-๔๐                  |
| ๓     | ปานกลาง | มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ ๔๑-๖๐                  |
| ๔     | สูง     | มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ค่อนข้างรุนแรงร้อยละ ๖๑-๘๐    |
| ๕     | สูงมาก  | มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์เป็นอย่างยิ่งมากกว่าร้อยละ ๘๐ |

ตาราง ๓. การวิเคราะห์ผลกระทบเชิงคุณภาพ

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

๒.๓ การประเมินระดับความเสี่ยง(Degree of risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์โอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดและผลกระทบหรือความรุนแรงหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น หลังจากองค์กรวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของความเสี่ยงแล้วองค์กรต้องนำผลการวิเคราะห์มาประเมินระดับความเสี่ยงว่าแต่ละความเสี่ยงมีระดับความเสี่ยงอยู่ระดับใดในตารางการประเมินระดับความเสี่ยง ซึ่งระดับความเสี่ยงอาจแบ่งออกเป็น ๔ ระดับ ได้แก่ น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก แทนระดับความเสี่ยง ข้างต้นด้วยเกณฑ์สี่ประการด้วย สีแดง สีเหลือง สีน้ำเงิน และสีเขียว ตามลำดับ โดยนำผลจากการวิเคราะห์ โอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดขึ้นและผลจากการวิเคราะห์ผลกระทบมาประเมินระดับความเสี่ยงดังตัวอย่างดังนี้

### แผนภูมิระดับความเสี่ยง



เป็นตารางที่ใช้ในการประเมินและจัดระดับความเสี่ยงของแต่ละความเสี่ยงเพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ควรคำนึงถึงและต้องรับดำเนินการจัดการกับความเสี่ยงเป็นอันดับแรกก่อนโดย ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงข้างต้นแบ่งระดับความเสี่ยงออกเป็น ๔ ระดับ จำแนกระดับความเสี่ยงโดยใช้สีเป็นตัวกำหนด ดังนี้

- สีแดง หมายถึง ระดับความเสี่ยง สูงมาก
- สีเหลือง หมายถึง ระดับความเสี่ยง สูง
- สีน้ำเงิน หมายถึง ระดับความเสี่ยง ปานกลาง
- สีเขียว หมายถึง ระดับความเสี่ยง น้อย

วิธีการประเมินระดับความเสี่ยงโดยใช้ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงข้างต้น ให้นำคะแนนของโอกาสที่จะเกิดและคะแนนของผลกระทบที่วิเคราะห์ได้ของแต่ละความเสี่ยงมากำหนดลงในตารางการประเมินระดับความเสี่ยงโดยถ้าคะแนนของโอกาสและผลกระทบมาบรรจบกันที่สีใดก็แสดงว่าความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับความเสี่ยงตามความหมายของระดับความเสี่ยงที่ให้ไว้ข้างต้น

### สมมติฐานของแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยมีสมมติฐาน ดังนี้

๑) เหตุการณ์ฉุกเฉินที่เกิดขึ้น ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อสถานการณ์ที่ปฏิบัติงานสำรองที่ได้จัดเตรียมไว้

๒) ระบบสารสนเทศสำรอง ไม่ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ฉุกเฉินเช่นเดียวกับระบบสารสนเทศหลัก  
แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

### **๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)**

เมื่อความเสี่ยงได้รับการบ่งชี้และประเมินความสำคัญแล้วผู้บริหารต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยง ที่สามารถนำไปปฏิบัติได้และผลของการจัดการเหล่านั้น การพิจารณาทางเลือกในการดำเนินการจะต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิผล ผู้บริหารอาจต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายวิธีรวมกันเพื่อลดระดับโอกาสที่อาจเกิดขึ้นและผลกระทบของเหตุการณ์นั้นให้อยู่ในช่วงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance)

#### **หลักการตอบสนองความเสี่ยงมี ๔ ประการ คือ**

การหลีกเลี่ยง (Avoid) การดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง  
การร่วมจัดการ (Share) การร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบกับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง  
การลด (Reduce) การดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้

การยอมรับ (Accept) ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ภายในระดับที่ต้องการและยอมรับได้แล้ว โดยไม่ต้องมีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก

ผู้บริหารควรพิจารณาการจัดการความเสี่ยงตามประเภทของการตอบสนองข้างต้น และควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เหลืออยู่อีกครั้งหนึ่ง หลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงแล้วในช่วงเวลาที่เหมาะสม

### **๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน การควบคุมเป็นการสะท้อนถึงสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ลักษณะธุรกิจ โครงสร้างและวัฒนธรรมขององค์กร

### **๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)**

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ประเมินและจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งภายนอกและภายในควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อช่วยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องสามารถตอบสนองต่อเหตุการณ์ได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับบุคคลภายนอกองค์กร เช่น เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานอื่น ๆ ผู้จัดการสินค้าผู้ให้บริการ ผู้กำกับดูแลและประชาชน



## ๘. การติดตามผล (Monitoring)

### ประเด็นสำคัญของการติดตามผล ได้แก่

- การติดตามผลเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพและมีความเหมาะสม และการบริหารความเสี่ยงได้นำไปประยุกต์ใช้ในทุกระดับขององค์กร

- ความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้รับการรายงานต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบ

การติดตามการบริหารความเสี่ยงสามารถทำได้ ๒ ลักษณะ คือ

๑. การติดตามอย่างต่อเนื่องและ

๒. การติดตามเป็นรายครั้ง

การติดตามอย่างต่อเนื่องเป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สามารถตอบสนอง ต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันท่วงที และถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน

การติดตามรายครั้งเป็นการดำเนินการภายหลังจากเกิดเหตุการณ์ ดังนั้นปัญหาที่เกิดขึ้นจะได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็ว หากองค์กรมีการติดตามอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้องค์กรควรมีการจัดทำรายงานความเสี่ยงเพื่อให้การติดตามการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

### โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลโคกตาล

๑. นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ทำหน้าที่ในการกำหนดระเบียบหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการบริหารความเสี่ยง

๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ทำหน้าที่กำหนดนโยบายและแต่งตั้งคณะทำงานการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

๓. คณะทำงานการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

๓.๑) ศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

๓.๒) นำเสนอแผนการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

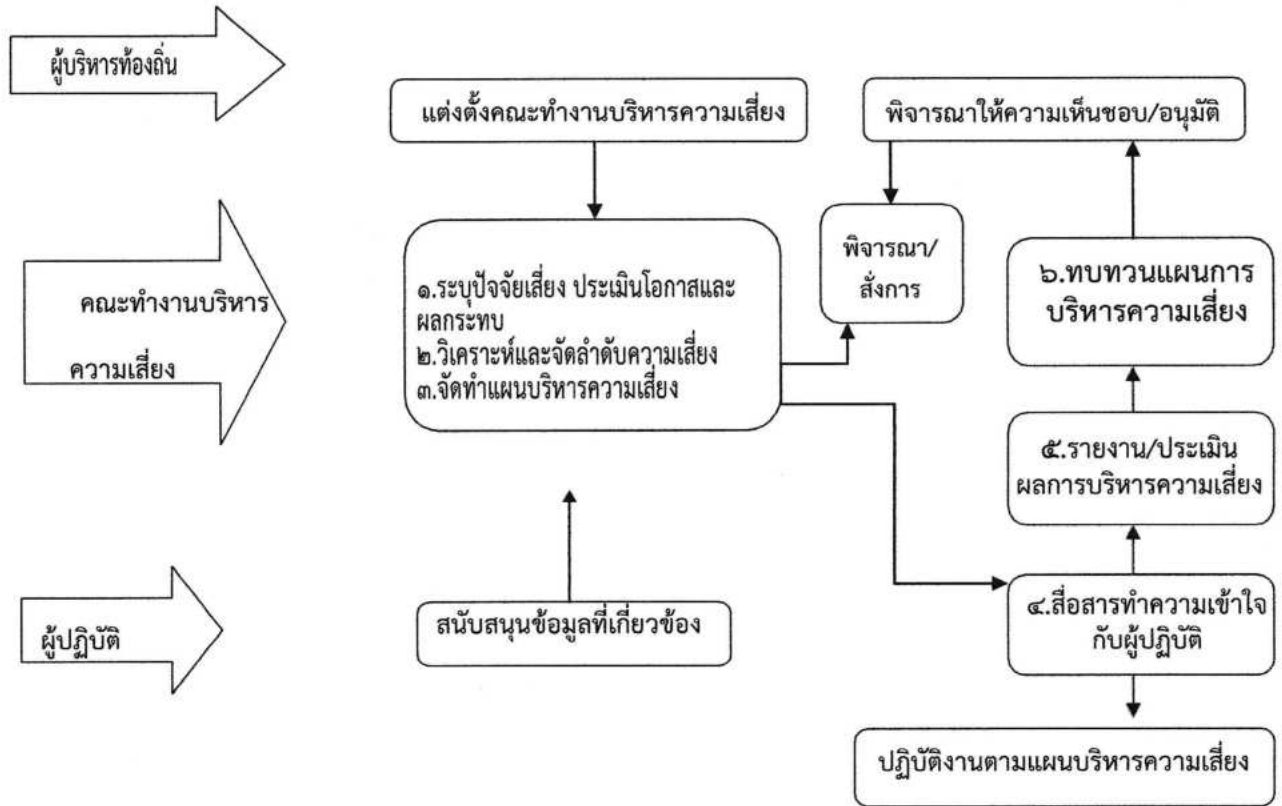
๓.๓) ประสานและกำกับการดำเนินงาน รวมทั้งติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล

๓.๔) ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๔. หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง ทำหน้าที่ศึกษา ทำความเข้าใจกับการบริหารความเสี่ยงให้มีความรู้กับบุคลากรในหน่วยงานและจัดให้มีการบริหารความเสี่ยง

๕. บุคลากรในหน่วยงาน ทำหน้าที่ทำความเข้าใจและดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง

### กลไกการบริหารความเสี่ยง



### โครงสร้างคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง



**โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง** ประกอบด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผน การดำเนินการ การติดตามประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

#### **คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. ส่งเสริมให้มีการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล
๒. ให้ความเห็นชอบและให้ข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนา
๓. รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

#### **คณะกรรมการตรวจสอบและประเมิน**

๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร
๒. รับทราบผลการบริหารความเสี่ยงและให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล
๓. กำกับดูแลการพัฒนาและการปฏิบัติตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### **ผู้บริหารท้องถิ่น**

๑. แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ส่งเสริมและติดตามให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม
๓. พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

#### **หน่วยตรวจสอบภายใน**

๑. สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยงให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินรับทราบให้ข้อเสนอแนะ

#### **คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
๒. ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง
๓. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณา

#### **เจ้าหน้าที่ กอง/ฝ่าย**

๑. สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

## บทที่ ๔ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑.การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ทั้งที่มีผลและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒.ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

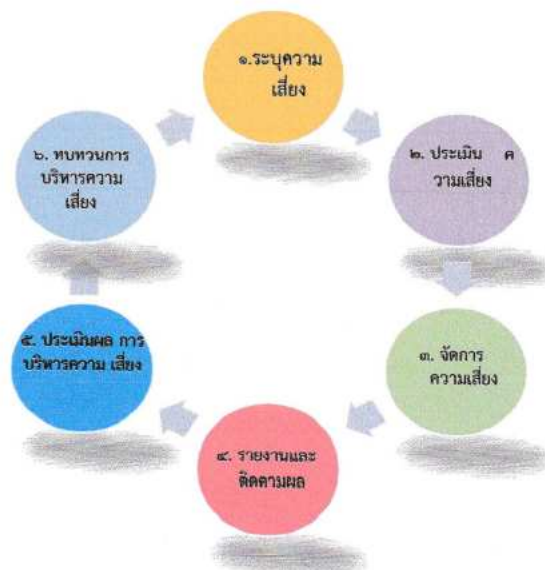
๓.จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง และสูงมาก ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้น กับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔.รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดให้ฝ่ายบริหารรับทราบ

๕.ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่มีการจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖.ทบทวนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

### กระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล



## ๑. การระบุความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรหรือผลการปฏิบัติงานทั้งในรับองค์กรและรับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา ดังนั้น จึงต้องเข้าใจในความหมายของ “ความเสี่ยง” “ปัจจัยเสี่ยง” และ “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

**๑.๑ ความเสี่ยง** หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจขององค์กร และเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติงาน

**๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง** หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด เกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสียหายที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน คือ

๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่มีสามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น นโยบายรัฐบาล กฎระเบียบ เศรษฐกิจ การเมือง สังคม เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น กฎระเบียบข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการ บุคลากร กระบวนการปฏิบัติงาน ข้อมูล ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์

๑.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

**๑) ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุตามเป้าหมายในแต่ละประเด็น ยุทธศาสตร์

**๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์กลยุทธ์ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนบริหารปฏิบัติงาน โดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจนขึ้น ไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

**๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งจากปัจจัยภายใน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้อง เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน จัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม สอดคล้องกับการดำเนินงาน การทุจริตในการเบิกจ่าย และจากผลกระทบของปัจจัยภายนอก เช่น การโอนจัดสรรงบประมาณ การจัดเก็บรายได้ ข้อบังคับเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน และอุปสรรคของระเบียบ กฎหมาย ที่ไม่ชัดเจนอันนำไปสู่การตรวจสอบหักท้อจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ป.ป.ช.คลังจังหวัดกรมบัญชีกลาง

**๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ เช่น ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมาย ระเบียบที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน เป็นต้น



**การระบุความเสี่ยง (ปีงบประมาณ ๒๕๖๖)**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ**

| ความเสี่ยง   | ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น  | ปัจจัย/สาเหตุ  | ประเภทความเสี่ยง                                       |
|--|---|--|--|
| ๑.การขออนุญาตใช้พื้นที่ป่าไม้หรือป่าสงวนแห่งชาติและที่ราชพัสดุ                         | -ไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างต่าง ๆ เพื่อแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนได้อย่างทันทั่วทั้ง     | -เป็นเขตพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติและที่ราชพัสดุ<br>-ขั้นตอนการขออนุญาตใช้พื้นที่มีความล่าช้า ต้องใช้เวลานานตามกฎกระทรวง ระเบียบกฎหมายของกรมป่าไม้                   | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ (C) |
| ๒.การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอบต.โคกตาล                                       | -การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ยังไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ                      | -ไม่มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบงานโดยตรง<br>-ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ                         | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                              |
| ๓.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของ อบต.โคกตาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖                       | -หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่รายงานผลการดำเนินงานหรือรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ                | -หน่วยงานไม่มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน<br>-โครงการเงินอุดหนุนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๒   | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                              |
| ๔.การรับเบี้ยผู้สูงอายุ และคนพิการ   | -ผู้สูงอายุและคนพิการจะเสียชีวิตรับเงินเบี้ยยังชีพเป็นเวลา ๑ ปี (เดือน ต.ค. ของปีนั้น - ก.ย. ของปีถัดไป)              | -ผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนา เข้า - ออก ไปยังพื้นที่ อบท. อื่นโดยไม่แจ้ง หรือไปลงทะเบียน ณ อบท. แห่งใหม่ ภายในเดือน พ.ย. ของปีที่ย้าย<br>-บัตรประจำตัวคนพิการหมดอายุ | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                              |
| ๕.การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นของ อบต.โคกตาล | -การใช้รถยนต์ส่วนกลาง ไม่จัดทำใบคำขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓ ) หรือจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน จากผู้มีอำนาจสั่งใช้รถก่อนนำรถไปใช้ | -ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด  | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ (C) |
| ๖.การเบิก - จ่ายงบประมาณกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.โคกตาล                              | -การรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า  | -ผู้รับผิดชอบโครงการไม่จัดทำรายงานเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ  | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                              |

| ความเสี่ยง  | ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น  | ปัจจัย/สาเหตุ   | ประเภทความเสี่ยง                |
|---|---|---|---------------------------------|
| ๗.แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน                           | -มิได้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน<br>-การจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน (ลูกหนี้ค้างชำระ) | -ขาดการเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับภาษีสู่ชุมชน  | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)       |
| ๘.การขออนุญาตเพื่อยืมทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ปฏิบัติงาน | -การขออนุญาตเพื่อยืมทรัพย์สินของราชการไปใช้ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง                           | -ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือแนวทางการขออนุญาตเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของทางราชการที่ถูกต้อง<br>-ขาดการกำกับดูแลและตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการอย่างเคร่งครัด   | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |
| ๙.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย                       | -มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณจำนวนหลายครั้ง                                | -ภารกิจที่ได้รับมอบหมายนโยบายเร่งด่วนอยู่นอกเหนือการประมาณการ<br>-ขาดการวิเคราะห์งบประมาณโดยนำข้อมูลสถิติย้อนหลัง ๓ ปี เพื่อให้การบริหารงบประมาณของแผนงานต่าง ๆ เกิดความสมดุลคล่องตัวและเพียงพอกับค่าใช้จ่ายโดยถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๘ และ ข้อ ๒๓ | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)       |
| ๑๐.งานออกแบบ และการควบคุมงานก่อสร้าง                      | -งานออกแบบ และการควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการก่อสร้าง                        | -งานก่อสร้าง และงานบริการมีจำนวนมาก ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานลดลง<br>-บุคลากรกองช่างไม่สามารถควบคุมงานได้ตลอดเวลาในวันหยุดราชการ<br>-การควบคุมงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการก่อสร้าง  | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |

## ๒. การประเมินความเสี่ยง

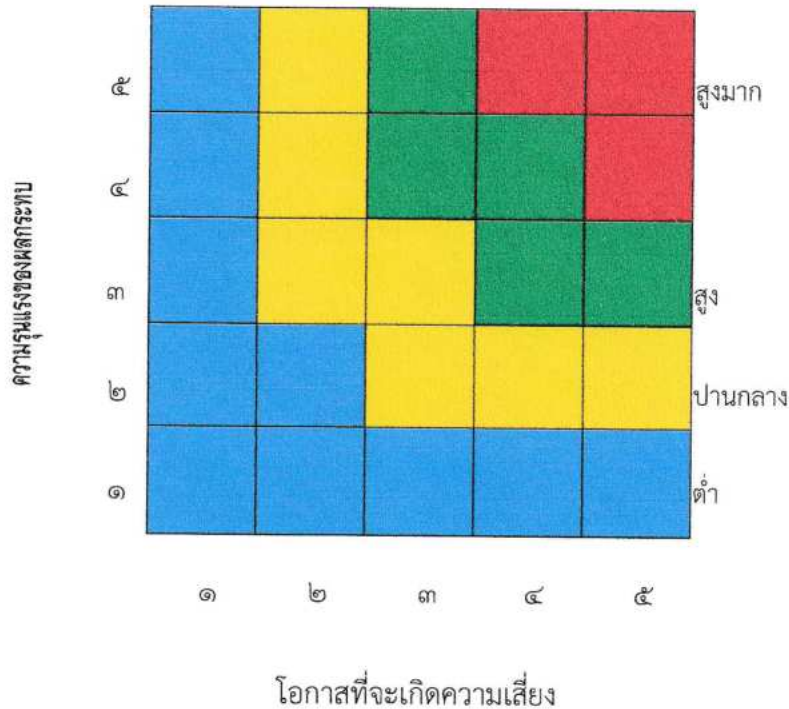
การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบริหารวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบล โคกตาล ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมิน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก ดังนี้

| ประเด็นที่พิจารณา   | ระดับคะแนน          |                   |                      |                                    |                           |
|---|---------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|
|   | ๑ = น้อยที่สุด      | ๒ = น้อย          | ๓ = ปานกลาง          | ๔ = สูง                            | ๕ = สูงมาก                |
| <u>โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</u>                               |                     |                   |                      |                                    |                           |
| ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน(ครั้ง) | ๕ ปี/ครั้ง          | ๒-๓ ปี/ครั้ง      | ๑ ปี/ครั้ง           | ๑-๖ เดือน/ครั้ง ไม่เกิน ๕ ครั้ง/ปี | ๑ เดือน/ครั้ง หรือมากกว่า |
| โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์                                       | น้อยที่สุด          | น้อย              | ปานกลาง              | สูง                                | สูงมาก                    |
| <u>ความรุนแรงและผลกระทบ</u>                                   |                     |                   |                      |                                    |                           |
| มูลค่าความเสียหาย   | น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท | ๑๐,๐๐๐-๕๐,๐๐๐ บาท | ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท | ๑๐๐,๐๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท              | มากกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท       |
| อันตรายต่อชีวิต   | เดือดร้อน รำคาญ     | บาดเจ็บ เล็กน้อย  | บาดเจ็บ ต้องรักษา    | บาดเจ็บสาหัส                       | เสียชีวิต                 |
| ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร                                  | น้อยที่สุด          | น้อย              | ปานกลาง              | สูง                                | สูงมาก                    |



ส่วนระดับความเสี่ยง จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบต่อความเสี่ยงขององค์กรว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ



**๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง** เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้วางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

- ๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานกำหนด
- ๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

**๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง** เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

|                        |   |   |    |    |    |    |                          |
|------------------------|---|---|----|----|----|----|--------------------------|
| ความรุนแรงของเหตุการณ์ | ๕ | ๕ | ๑๐ | ๑๕ | ๒๐ | ๒๕ | สูงมาก                   |
|                        | ๔ | ๔ | ๘  | ๑๒ | ๑๖ | ๒๐ |                          |
|                        | ๓ | ๓ | ๖  | ๙  | ๑๒ | ๑๕ | สูง                      |
|                        | ๒ | ๒ | ๔  | ๖  | ๘  | ๑๐ | ปานกลาง                  |
|                        | ๑ | ๑ | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  | ต่ำ                      |
|                        |   | ๑ | ๒  | ๓  | ๔  | ๕  | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง |

- ๑)ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ - ๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม
- ๒)ระดับความเสี่ยงปานกลาง คือ คะแนนระดับความเสี่ยง ๖ - ๑๐ คะแนน เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม
- ๓)ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑ - ๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๔)ระดับความเสี่ยงสูงมาก คือ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง



การประเมินความเสี่ยง (เชิงปริมาณ ๒๕๖) องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ

| ความเสี่ยง  | ผลกระทบ/ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น  | ปัจจัย/สาเหตุ  | ประเภทความเสี่ยง   | โอกาส/ความถี่ | ผลกระทบความรุนแรง | คะแนนความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ                 |
|---|--|--|--|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------------------|
| ๑. การขออนุญาตใช้พื้นที่ป่าหรือป่าสงวนแห่งชาติและ ที่ราชพัสดุ | - ไม่สามารถดำเนินการก่อสร้างอาคาร หรือสิ่งปลูกสร้างต่างๆ เพื่อแก้ไขปัญหาค่าเสื่อมราคาของประชาชนได้อย่างทันงทันที | - เป็นเขตพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติ และที่ราชพัสดุ<br>- ขั้นตอนการขออนุญาตใช้พื้นที่ มีความล่าช้า ต้องใช้เวลานานตามกฎหมายกระทรวงระเบียบ กฎหมายของกรมป่าไม้ | ความเสี่ยงด้าน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) | ๕             | ๕                 | ๒๐              | สูงมาก          | กองช่าง                      |
| ๒. การเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.โคกตาล           | การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ยังไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่ง การณ์                | - ไม่มีบุคลากรที่เป็นข้าราชการมารับผิดชอบงานโดยตรง<br>- ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ ความเข้าใจ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการณ                | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                                | ๕             | ๕                 | ๒๐              | สูงมาก          | กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม |

| ความเสี่ยง   | ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น  | ปัจจัย/สาเหตุ   | ประเภทความเสี่ยง   | โอกาส/ความถี่ | ผลกระทบ | คะแนนความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ      |
|--|---|---|--|---------------|---------|-----------------|-----------------|-------------------|
| ๓. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของ อบต. โคกตาล ประจำปีงบประมาณ๒๕๖๖                             | - หน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่รายงานผล การดำเนินงานหรือ รายงาน ผลการดำเนินงาน ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ               | - หน่วยงานไม่มีมีการติดตามและประเมินผล การดำเนินงานโครงการเงินอุดหนุนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๒   | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                                | ๔             | ๓       | ๑๒              | สูง             | สำนักปลัด         |
| ๔. การรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ   | - ผู้สูงอายุและคนพิการ จะเสียชีวิตรับเงินเบี้ยยังชีพเป็นเวลา ๑ ปี (เดือน ต.ค. ของปีนั้น - ก.ย. ของปีถัดไป)                | - ผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนา เข้า-ออก ไปยังพื้นที่ อบท. อื่น โดยไม่แจ้ง หรือ ไปลงทะเบียน ณ อบท. แห่งใหม่ ภายใน เดือน พ.ย. ของปีที่ย้าย<br>- บัตรประจำตัวคนพิการหมดอายุ | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                                | ๔             | ๓       | ๑๒              | สูง             | กองสวัสดิการสังคม |
| ๕. การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ของ อบต.โคกตาล | - การใช้รถยนต์ ส่วนกลางไม่จัดทำใบคำขอ อนุญาตใช้รถ(แบบ ๓) หรือ จัดทำไม่เป็น ปัจจุบัน จากผู้ มีอำนาจสั่งใช้รถ ก่อนนำรถไปใช้ | - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด  | ความเสี่ยงด้าน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) | ๔             | ๓       | ๑๒              | สูง             | สำนักปลัด         |

| ความเสี่ยง   | ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น  | ปัจจัย/สาเหตุ   | ประเภทความเสี่ยง                | โอกาส/ความถี่ | ผลกระทบความรุนแรง | คะแนนความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ               |
|--|---|---|---------------------------------|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|
| ๖. การเบิก - จ่ายงบประมาณกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.โคกตาล | - การรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า   | - ผู้รับผิดชอบโครงการไม่จัดทำรายงานเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ  | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)       | ๓             | ๔                 | ๑๒              | สูง             | กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม |
| ๗. แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน                           | - มิได้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน<br>- การจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน (ลูกหนี้ค้างชำระภาษี) | - ขาดการเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับภาษีสู่ชุมชน   | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)       | ๕             | ๔                 | ๒๐              | สูงมาก          | กองคลัง                    |
| ๘. การขออนุญาตเพื่อขัมทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ปฏิบัติงาน | การขออนุญาตเพื่อขัมทรัพย์สินของราชการไปใช้ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง                                  | - ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนหรือแนวทางการขออนุญาต เกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ที่ถูกต้อง<br>- ขาดการกำกับดูแลและตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ อย่างเคร่งครัด | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) | ๓             | ๔                 | ๑๒              | สูง             | กองคลัง                    |



| ความเสี่ยง                           | ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น  | ปัจจัย/สาเหตุ   | ประเภทความเสี่ยง                | โอกาส/ความถี่ | ผลกระทบรุนแรง | คะแนนความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ |
|--------------------------------------|---|---|---------------------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|
| ๙. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย | มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างงบประมาณจำนวนหลายครั้ง  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การกิจที่ได้รับมอบหมายนโยบายเร่งด่วนอยู่นอกเหนือการประมาณการ</li> <li>- ขาดการวิเคราะห์งบประมาณโดยนำข้อมูลสถิติย้อนหลัง ๓ ปี เพื่อให้การบริหารงบประมาณของแผนงานต่างๆ เกิดความสมดุลคล่องตัวและเพียงพอกับค่าใช้จ่ายโดยถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๘ และข้อ ๒๓</li> </ul> | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)       | ๕             | ๔             | ๒๐              | สูงมาก          | สำนักปลัด    |
| ๑๐. งานออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้าง | <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานออกแบบ และการควบคุมงาน ก่อสร้างไม่เป็นไป ตามรูปแบบรายการก่อสร้าง</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานก่อสร้าง และงานบริการมีจำนวนมากทำให้ประสิทธิภาพการทำงานลดลง</li> <li>- บุคลากรกองช่างไม่สามารถควบคุมงานได้ตลอดเวลาในวันหยุดราชการ</li> <li>- การควบคุมงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการก่อสร้าง</li> </ul>  | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) | ๔             | ๓             | ๑๒              | สูง             | กองช่าง      |



### ๓. การจัดการความเสี่ยง

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสียนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

๑)การยอมรับ หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใด ๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใด ๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒)การลดหรือควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานและการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓)การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสียนั้นไปอยู่นอกเหนือจากเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๔)การถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานออกแบบถนน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ต่าง ๆ

### ๔. การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้วจะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินการไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบทานดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้กระบวนการสอบทานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม พร้อมทั้งความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน

๒ ลักษณะ คือ

๑)การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามผลระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ทุก ๖ เดือน ทุก ๙ เดือน

๒)การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

## ๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกตาล เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือจัดหามาตรการหรือตัว ควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังอยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรที่มีการบริหาร ความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการปฏิบัติงาน

## ๖. ทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพ ของแนวการบริหารความเสี่ยง ในทุกขั้นตอน เพื่อปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการ ปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

## บทที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล ได้ดำเนินการวิเคราะห์และ จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาทบทวนจากรายงานผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ คัดเลือกความเสี่ยงในระดับปานกลางขึ้นไปจนถึงความเสี่ยงในระดับสูงมาก เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล โดยแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

๑. ความเสี่ยง
๒. ระดับความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง
๔. วัตถุประสงค์
๕. ระยะเวลาดำเนินการ
๖. ผลสำเร็จที่คาดหวัง
๗. งบประมาณ
๘. ผู้รับผิดชอบ
๙. ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง

แผนการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกตาล อำเภอภูสิงห์ จังหวัดศรีสะเกษ

| ความเสี่ยง   | ระดับความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง   | วัตถุประสงค์  | ระยะเวลาดำเนินการ | ผลสำเร็จที่คาดหวัง   | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ                 | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                    |
|--|-----------------|---|---|-------------------|--|----------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|
|  |                 |   |   |                   |  |                |                              | โอกาส/ความถี่             | ผลกระทบ/ความรุนแรง |
| ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)                       |                 |   |   |                   |  |                |                              |                           |                    |
| ๑. การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.โคกตาล           | ๒๐              | - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมาย เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานการเงิน และ บัญชีของศูนย์ฯ<br>- ติดตาม กำกับ ดูแล ควบคุมการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | - เพื่อให้การปฏิบัติงานการเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | ต.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖ | - การปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง | -              | กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | ๑                         | ๔                  |
| ๒. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนของ อบต.โคกตาล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ | ๑๒              | - ติดตาม กำกับ ดูแล ควบคุมการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบฯ  | - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๒   | ต.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖ | การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๒   | -              | สำนักปลัด                    | ๑                         | ๓                  |



| ความเสี่ยง                                    | ระดับความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง  | วัตถุประสงค์   | ระยะเวลาดำเนินการ       | ผลสำเร็จที่คาดหวัง  | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ              | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                    |          |
|---|-----------------|--|--|-------------------------|---|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|----------|
|   |                 |  |  |                         |   |                |                           | โอกาส/ความถี่             | ผลกระทบ/ความรุนแรง | คะแนนรวม |
| <b>ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)</b> |                 |  |  |                         |   |                |                           |                           |                    |          |
| ๓. การรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ  | ๑๒              | - ประชาสัมพันธ์ให้<br>ผู้สูงอายุไปลง ทะเบียนที่<br>อบท. แห่งใหม่ นับตั้งแต่<br>วันที่ย้ายภายในเดือน พ.ย.<br>ของปีนั้นๆ<br>- ประชาสัมพันธ์ให้คน<br>พิการและผู้ดูแลคน พิการ<br>ตรวจสอบวัน หมดยา<br>ของบัตร ประจำตัวคน<br>พิการ หากตรวจสอบแล้ว<br>พบว่า บัตรประจำตัว คน<br>พิการหมดยาให้ เรง<br>ดำเนินการต่ออายุ<br>ทันที | - เพื่อให้<br>ผู้สูงอายุและ คน<br>พิการไม่ เสียสิทธิ์<br>หรือ ขาดสิทธิ์การ<br>รับเบี้ยยังชีพ | ต.ค. ๖๕<br>-<br>ก.ย. ๖๖ | - ถูกต้องตาม<br>กฎหมาย<br>ระเบียบและ<br>หนังสือสั่ง<br>การณที่<br>กำหนด | -              | กอง<br>สวัสดิการ<br>สังคม | ๑                         | ๓                  | ๓        |

| ความเสี่ยง   | ระดับความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง   | วัตถุประสงค์   | ระยะเวลาดำเนินการ | ผลสำเร็จที่คาดหวัง   | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ                | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                    |   |
|--|-----------------|---|--|-------------------|--|----------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------|---|
|  |                 |   |  |                   |  |                |                             | โอกาส/ความถี่             | ผลกระทบ/ความรุนแรง |   |
| ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)                   |                 |   |  |                   |  |                |                             |                           |                    |   |
| ๔. การเบิก-จ่ายงบประมาณกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.โคกตาล | ๑๒              | - จัดทำบันทึกข้อตกลงการดำเนินงาน โครงการ และมีวิธีการกำหนดระยะเวลาการรายงานผลการดำเนินงานที่ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร<br>- ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด | - เพื่อให้การเบิก-จ่ายงบประมาณ กองทุน หลักประกันสุขภาพ เป็นไป ตามระเบียบ | ด.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖ | การเบิก-จ่าย งบประมาณ กองทุน หลักประกันสุขภาพ เป็นไป ตาม ระเบียบ | -              | กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม | ๑                         | ๔                  | ๔ |

| ความเสี่ยง                             | ระดับความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง   | วัตถุประสงค์                              | ระยะเวลาดำเนินการ       | ผลสำเร็จที่คาดหวัง  | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                    |   |
|--|-----------------|---|---|-------------------------|---|----------------|--------------|---------------------------|--------------------|---|
|  |                 |   |   |                         |   |                |              | โอกาส/ความถี่             | ผลกระทบ/ความรุนแรง |   |
| ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) |                 |   |   |                         |   |                |              |                           |                    |   |
| ความเสี่ยงที่ภาษีและหนี้สิน            | ๒๐              | - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดทำแผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินตามขั้นตอนฯ<br>- เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับภาษีสู่ชุมชน<br>- ติดตาม กำกับดูแลควบคุมการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย | - เพื่อจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน | ต.ค. ๖๕<br>-<br>ก.ย. ๖๖ | - มีแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลการจัดเก็บรายได้ถูกต้องครบถ้วน | -              | กองคลัง      | ๑                         | ๔                  | ๔ |



| ความเสี่ยง                             | ระดับความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง  | วัตถุประสงค์   | ระยะเวลาดำเนินการ | ผลสำเร็จที่คาดหวัง  | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                    |          |
|--|-----------------|--|--|-------------------|---|----------------|--------------|---------------------------|--------------------|----------|
|  |                 |  |  |                   |   |                |              | โอกาส/ความถี่             | ผลกระทบ/ความรุนแรง | คะแนนรวม |
| ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) |                 |  |  |                   |   |                |              |                           |                    |          |
| ๖. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย   | ๑๒              | - เจ้าหน้าที่ ผู้ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบโครงการ/กิจกรรมที่จะจัดทำในร่างข้อบัญญัติให้ตรงตามแผนงานในแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยนำข้อมูลการวิเคราะห์สถิติย้อนหลัง ๓ ปี มาประกอบ | - เพื่อให้การบริหารงบประมาณมีประสิทธิภาพ เกิดความสมดุล คล่องตัว เพียงพอกับค่าใช้จ่าย ถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการณที่ เกี่ยวข้อง | ด.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖ | - การบริหาร งบประมาณมี ประสิทธิภาพ เป็นไปตาม กฎหมาย และ หนังสือสั่งการณที่ เกี่ยวข้อง | -              | สำนักปลัด    | ๑                         | ๔                  | ๔        |



| ความเสี่ยง  | ระดับความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง  | วัตถุประสงค์   | ระยะเวลาดำเนินการ       | ผลสำเร็จที่คาดหวัง  | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                    |          |
|---|-----------------|--|--|-------------------------|---|----------------|--------------|---------------------------|--------------------|----------|
|   |                 |  |  |                         |   |                |              | โอกาส/ความถี่             | ผลกระทบ/ความรุนแรง | คะแนนรวม |
| ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)                                       |                 |  |  |                         |   |                |              |                           |                    |          |
| ๗. การใช้และรักษา<br>รถยนต์ส่วนบุคคล<br>และการเบิกจ่าย<br>น้ำมัน เชื้อเพลิง<br>และหล่อลื่นของ<br>อบต.โคกตาล | ๑๒              | - จัดทำคำสั่ง<br>แต่งตั้งเจ้าหน้าที่<br>รับผิดชอบรถยนต์<br>ส่วนบุคคล<br>- ควบคุม ตรวจสอบ<br>การจัดทำใบคำขอ<br>อนุญาตใช้รถ (แบบ ๓)<br>ให้เป็นปัจจุบัน จากผู้มี<br>อำนาจสั่งใช้รถก่อนนำ<br>รถไปใช้อย่างเข้มงวด | - เพื่อให้การใช้<br>และรักษา<br>รถยนต์<br>ส่วนบุคคล<br>และการ<br>เบิกจ่าย<br>น้ำมัน<br>เชื้อเพลิง<br>และหล่อลื่น<br>เป็นไปตาม<br>ระเบียบ | ด.ค. ๖๕<br>-<br>ก.ย. ๖๖ | -การใช้และ<br>รักษารถยนต์<br>ส่วนบุคคล<br>และการ<br>เบิกจ่าย<br>น้ำมัน<br>เชื้อเพลิง<br>และหล่อลื่น<br>เป็นไปตาม<br>ระเบียบ | -              | สำนักปลัด    | ๑                         | ๓                  | ๓        |

| ความเสี่ยง   | ระดับความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง   | วัตถุประสงค์  | ระยะเวลาดำเนินการ       | ผลสำเร็จที่คาดหวัง  | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                    |          |
|--|-----------------|---|---|-------------------------|---|----------------|--------------|---------------------------|--------------------|----------|
|  |                 |   |   |                         |   |                |              | โอกาส/ความถี่             | ผลกระทบ/ความรุนแรง | คะแนนรวม |
| <b>ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)</b>       |                 |   |   |                         |   |                |              |                           |                    |          |
| ๘. การขอ<br>อนุญาตใช้พื้นที่ป่า  | ๒๐              | - ติดตาม กำกับ<br>ดูแล ควบคุมการ<br>ปฏิบัติงาน ให้ถูกต้อง<br>ตามกฎหมาย      | -เพื่อแก้ไข<br>ปัญหาความ<br>เดือดร้อนของ<br>ประชาชนได้<br>อย่างทันทั่วถึง   | ต.ค. ๖๕<br>-<br>ก.ย. ๖๖ | -<br>ดำเนินการขอ<br>อนุญาตใช้พื้นที่<br>ถูกต้องตาม<br>กฎหมาย  | -              | กองช่าง      | ๑                         | ๔                  | ๔        |
| <b>ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)</b>                              |                 |   |   |                         |   |                |              |                           |                    |          |
| ๙. การขอ<br>อนุญาตนำ<br>ทรัพย์สินของทาง<br>ราชการไปใช้<br>ปฏิบัติงานไม่<br>ถูกต้อง | ๑๒              | - กำกับดูแลและ<br>ตรวจสอบการใช้<br>ทรัพย์สินของ<br>ราชการอย่าง<br>เคร่งครัด | -เพื่อให้การขอ<br>อนุญาตนำ<br>ทรัพย์สินของ<br>ทางราชการไปใช้<br>ปฏิบัติงานถูกต้อง<br>ตามขั้นตอนหรือ<br>แนวทางการขอ<br>อนุญาต เกี่ยวกับ<br>การใช้ทรัพย์สิน<br>ของทางราชการ | ต.ค. ๖๕<br>-<br>ก.ย. ๖๖ | -การขออนุญาต<br>นำทรัพย์สิน ของ<br>ทางราชการไปใช้<br>ปฏิบัติงาน<br>ถูกต้องตาม<br>ขั้นตอนหรือ<br>แนวทางการขอ<br>อนุญาตเกี่ยวกับ<br>การใช้ทรัพย์สิน<br>ของทางราชการ | -              | กองคลัง      | ๑                         | ๔                  | ๔        |