



รายงานผลการติดตามและประเมินผล
และทบทวนตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง
อำเภอฝาง สิบสองราชน จังหวัดมหาสารคาม



รายงานผลการติดตามและประเมินผล
และทบทวนตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง
อำเภอฝาง สิบสอง อำเภอ จังหวัดมหาสารคาม

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ โดยมาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีหน่วยงานการตรวจสอบภายใน การควบคุมการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้อำนาจปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง จึงได้ทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
เป้าหมาย	๒
ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	๓
บทที่ ๒ การบริหารจัดการความเสี่ยง	๕
นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๕
การบริหารความเสี่ยง	๖
การควบคุมภายใน	๗
แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง	๗
โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง	๙
กรอบการบริหารความเสี่ยง	๑๒
บทที่ ๓ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๓
ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง	๑๓
กระบวนการจัดการความเสี่ยง	๑๔
ประเภทความเสี่ยง	๑๔
การประเมินความเสี่ยง	๑๕
การจัดการความเสี่ยง	๑๕
การรายงานและติดตามผล	๑๘
การระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง	๑๙
บทที่ ๔ แผนการบริหารความเสี่ยง	๒๐
บทที่ ๕ รายงานผลการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง	๒๔
บทที่ ๖ รายงานผลการดำเนินงานและทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง	๓๒
ภาคผนวก	๔๑
คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง ที่ ๔๒/๒๕๖๖	
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง	

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองของหน่วยงาน รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารความเสี่ยงยังเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว เพราะภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุก ๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กรวิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยงและคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ได้กำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามกรอบแนวทางการประเมินองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ในการนี้องค์การบริหารส่วน ตำบลเมือง จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารและควบคุมกิจกรรม รวมทั้ง กระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายให้ระดับของความ เสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุม และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ

๑.๒ วัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑) เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

๒) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง

๓) เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ๔) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคงเมือง ได้แก่ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

๔) เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลคงเมือง

๖) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลคงเมือง

๗) เพื่อองค์การบริหารส่วนตำบลคงเมือง สามารถดำเนินการได้ตามพันธกิจ และวิสัยทัศน์ที่กำหนด ในแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๑.๓ เป้าหมาย

๓) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อ นำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่ได้รับมอบหมายได้

๔) เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง

๕) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

๖) การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓) สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารงานและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๒) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๓) เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงานซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๔) ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กรและระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๕) ช่วยให้การพัฒนากาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้ในมาตรการในการบริหารความเสี่ยง

๑.๕ ความหมายและคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง

๑) ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านการปฏิบัติการปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์ ลักษณะของความเสี่ยง สามารถแบ่งออกได้เป็น ๓ ส่วน ดังนี้

- ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง
- เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน หรือ นโยบาย
- ผลกระทบของความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์เสี่ยง

๒) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๓) ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System) หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัย และ ควบคุมกิจกรรมรวมทั้ง กระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหายให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการ บริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

การบริหารความเสี่ยงโดยองค์กรรวม (Enterprise Risk Management : ERM) หมายถึง การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ โดยต้องพยายามที่จะลดสาเหตุของความเสี่ยงในแต่ละโอกาสที่เกิดขึ้นแล้วจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหายโดยการทำให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นสำคัญ

การจัดการความเสี่ยง หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยง หรือลดผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Tolerance)

การติดตามและประเมินผล หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการติดตามระหว่างดำเนินการตามแผน และทำการสอบทานดูว่าแผนจัดการความเสี่ยงได้มีประสิทธิภาพคือให้คงดำเนินต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีความเพียงพอเหมาะสมมีการปฏิบัติตามจริง ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงในด้านนโยบาย ความเสี่ยงในการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงด้านการเงิน และความเสี่ยงในด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เป็นต้น

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรเป็นสิ่งที่อยู่นอกเหนือความรู้รับผิดชอบขององค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านภาวะเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมือง การปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านกฎหมาย และความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

บทที่ ๒ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ได้กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ ผู้ปฏิบัติงานทุกคนในองค์กรได้ถือปฏิบัติ ทั้งนี้เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ทั้งทั้งองค์กร และเกิดเป็นวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร อันจะส่งผลให้การบริหารความเสี่ยง ถูกปลูกฝังอยู่ในองค์กรอย่างยั่งยืน โดยนโยบายการบริหารความเสี่ยงจะต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับการ เปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง มีสาระสำคัญ ดังนี้

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

๒.ให้กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.ให้มีการติดตามปัจจัยที่เป็นเหตุแห่งความเสี่ยง ทบทวน รวมทั้งจัดทำรายงานผลการบริหาร ความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๔.ให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการจัดการที่นำมาใช้ในการบริหารความเสี่ยง ๕.ให้มีการเผยแพร่ความรู้สร้างความเข้าใจและสร้างจิตสำนึกแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ตระหนักถึง ความรู้รับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่องเป็นวัฒนธรรม องค์กร

ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพตรงเป้าหมาย คำนวณและประหยัดเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑.การบริหารความเสี่ยง

๒.การควบคุมภายใน

๓.การตรวจสอบภายใน

๒.๒ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์ปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่องค์กรและกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสม ให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ที่ได้กำหนดไว้โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้น เป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กร เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนักและเข้าใจถึงความเสี่ยง ด้านต่าง ๆที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กร ยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กร เพื่อให้สามารถบริหาร จัดการกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กร เพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอน ที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) หมายถึงการบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กร เข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๓.การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับการกิจ และพันธกิจ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการ บริหาร องค์กร

๔.การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมดโดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรทั้งระดับโครงการระดับ หน่วยงานย่อยและระดับองค์กรในปัจจุบันเสี่ยงด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสียหาย ความไม่แน่นอน และโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๕.การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้าโดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๖.การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการผู้บริหาร ระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีและองค์กร ควรมีส่วนประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและ ควร ปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและ บรรลุ วัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

๒.๓ การควบคุมภายใน (Internal Control)

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงาน ของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การ ดำเนินงาน ตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความ ผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สินหรือการกระทำอันเป็นการทุจริต กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนด “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ” (Internal Control standard for Government Agency) ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : coco ๒๐๑๓ ซึ่งการปรับให้เหมาะสมกับ บริบทของระบบ บริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบ การควบคุมภายในของ หน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐ บรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการ ดำเนินงาน ของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในแต่ละด้าน ดังนี้ ๑.วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือการลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒.วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงาน ทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓.วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)

เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือตามมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๒.๔ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลคงเมือง ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคงเมืองขึ้น และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COCO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) มาตรฐานที่จะ นำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้ง องค์การ (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหาและความเสี่ยงออกเป็น องค์ประกอบย่อยรวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน กรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO : ERM Integrated Framework) ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ เพื่อเป็นกรอบการบริหารความเสี่ยงและ ควบคุมภายใน ดังนี้

๑.สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่วัฒนธรรมขององค์กร นโยบาย ในการบริหารความเสี่ยง และมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น

๒.การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยส่วนใหญ่จะสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ขององค์กร

๓.การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร โดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้นๆ

๔.การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์พิจารณาจากโอกาสในการ เกิดขึ้นของความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

๕.การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการกำหนดมาตรการที่จะรองรับและตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง การลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น

๖.กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่า จะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้

๗.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่การรวบรวม การบันทึกข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่างๆได้รับรู้ถึงข้อมูลต่างๆที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

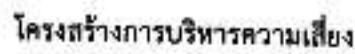
๘.การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการกำหนดแล้วได้ผลอย่างไร มีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

๒.๕ แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง

๑.๑ แนวทางการดำเนินงานในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคงเมือง แบ่งออกเป็น ๒ ระยะ

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา

๑. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลตมเมือง
 ๒. ระบุปัจจัยเสี่ยง และประเมินโอกาสผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
 ๓. วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
 ๔. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium) ที่มีนัยสำคัญ
 ๕. สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วน ตำบลตมเมืองรับทราบและสามารถนำไปปฏิบัติได้
 ๖. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
 ๗. รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง
- ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน**
๑. ทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา
 ๒. พัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
 ๓. ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
 ๔. พัฒนาจิตความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ๓.๒ กลไกการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย
๑. ผู้บริหาร มีหน้าที่แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมรวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบ หรืออนุมัติแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อไปปฏิบัติต่อไป
 ๒. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบบริหารความเสี่ยง จัดทำแผน บริหาร ความเสี่ยง รายงานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งทบทวนแผนการ บริหาร ความเสี่ยง เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต
 ๓. ผู้ปฏิบัติงานหรือเจ้าหน้าที่และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารความเสี่ยง และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหาร ความเสี่ยง



หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้าง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงประกอบไปด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผน การดำเนินการ การติดตามประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล

๑. แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล
๒. ส่งเสริมและติดตามให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม
๓. พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนบริหารความเสี่ยง
๔. พิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. สอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล
๒. นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยงให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินรับทราบและให้

ข้อเสนอแนะ

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง

๑. จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
๒. ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุม

ความเสี่ยง

๓. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่สำคัญเสนอต่อผู้อำนวยการ

เพื่อพิจารณา

ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล

๑. สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานบริหารความเสี่ยง
๒. ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลลงเมือง ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลลงเมือง ที่ ๔๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖ โดยมีองค์ประกอบคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลลงเมือง ดังนี้

- | | |
|--|----------------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลงเมือง | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร | กรรมการ |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการและเลขานุการ |
| ๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

อำนาจหน้าที่

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลการแผนการบริหารความเสี่ยง

๔. พิจารณาบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันทั่วทั้ง

ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จ

มี ๘ ประการ ดังนี้

๑. การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง

การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับเจตนาธรรม การสนับสนุนการมีส่วนร่วม และความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนให้ทุกคนในองค์กรเข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อองค์กร มิฉะนั้นแล้วการบริหารความเสี่ยงจะไม่สามารถเกิดขึ้นได้

๒. ความเข้าใจความหมายความเสี่ยงกัน

การใช้นิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกัน จะทำให้เกิดประสิทธิภาพใน การกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย กระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงและกำหนดวิธีการ จัดการ ความเสี่ยงที่เหมาะสม ทำให้ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ทุกระดับมีจุดหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง

๓. กระบวนการการบริหารความเสี่ยงดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

องค์กรทั่วไปจะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้นั้นจะต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและต้องกระทำอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

๔. การบริหารการเปลี่ยนแปลงต้องมีการชี้แจง

การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติ องค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงของผลที่องค์กรและแต่ละบุคคลจะได้รับการเปลี่ยนแปลง

๕. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ

การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง และวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างมาก เพราะการสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจต่อพนักงานทุกคนถึงความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้เกิดการ ยอมรับ ในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยง

๖. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง

การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น จะทำให้ผู้บริหารสามารถประเมิน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้และดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ และเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๗. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กร ควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกรอบการบริหาร ความเสี่ยง และความรู้รับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการความเสี่ยงเพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กร

๔.การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยง คือ การกำหนดวิธีที่เหมาะสม ในการติดตามการบริหารความเสี่ยง

การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- การรายงานและสอบทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ความชัดเจนและสม่ำเสมอของการมีส่วนร่วม และความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุนและติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

กรอบการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลตงเมือง ดำเนินการเรื่องการบริหารความเสี่ยง โดยยึดกรอบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ coco (Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) โดยมีองค์ประกอบที่สำคัญ คือ

๑.วัฒนธรรมองค์กร โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย เป้าหมายการดำเนินงานและความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๒.โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง มีคณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบล ตงเมือง ในการกำกับการบริหารความเสี่ยง และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลตงเมือง ทำหน้าที่วิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโดยผู้บริหารระดับสำนัก/ กลุ่มงานติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓.กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีองค์ประกอบตั้งแต่การกำหนดวัตถุประสงค์ค้นหาและระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง การประเมินการควบคุมที่มีอยู่ การจัดการความเสี่ยง การติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานตามแผนดังกล่าว

๔.ปัจจัยพื้นฐาน ได้แก่ โครงสร้างและระบบบริหารความเสี่ยง วิธีดำเนินงาน/เครื่องมือที่ใช้ ในการระบุความเสี่ยง รวมถึงข้อมูลและการสื่อสารภายในองค์กร

บทที่ ๓
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง

ในการพัฒนาและทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง จะนำหลักการของมาตรฐาน COSO ซึ่งมีการดำเนินงานที่สำคัญประกอบไปด้วย ๘ ขั้นตอน

๑. ทบทวนการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง (Establishing the Context) เป็นการทบทวนทิศทาง และสภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) การกิจ และกิจกรรมภายในทบทวนนโยบาย (Policy) และเป้าหมาย (Objective) ในการบริหารความเสี่ยง ขององค์กร

๒. การระบุประเด็นความเสี่ยง (Risk Identification) เป็นการกำหนดประเด็นความเสี่ยงที่มีความสัมพันธ์สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

โดยแบ่งออกเป็น ๔ ด้าน คือ ความเสี่ยงด้านนโยบาย (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operationat Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk) พร้อมกำหนดเจ้าภาพในการบริหารความเสี่ยง (Risk Owner) ระดับความเสี่ยง ที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และระดับความเบี่ยงเบนที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) ของแต่ละประเด็นความเสี่ยง

๓. การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Analysis) เป็นการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่มี (Risk Factor) และการค้นหาสาเหตุของความเสี่ยง (Risk Cause / Root Cause) ที่มีความสัมพันธ์กับแต่ละปัจจัยเสี่ยง รวมถึงการกำหนดเกณฑ์ในการประเมินโอกาสในการเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และ ผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) พร้อมกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Risk Evaluation) เป็นการระบุระดับของโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ในแต่ละสาเหตุความเสี่ยง (Risk Cause/ Root Cause) ทั้งระดับในปัจจุบัน และระดับที่ต้องการ

๕. การกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดค่าระดับ ความรุนแรงของความเสี่ยง (Likelihood X Impact : LI) ที่จำเป็นต้องดำเนินการวางแผนในการ ตอบสนองความเสี่ยง โดยจะกำหนดมาตรการในการรองรับความเสี่ยง สำหรับปัจจัยเสี่ยงที่มีค่าระดับ ความรุนแรงของความเสี่ยงในระดับสูงมาก (Very High) และระดับสูง (High) ซึ่งจะประเมินทางเลือก ที่เหมาะสมในการตอบสนองความเสี่ยง ได้แก่ การยอมรับความเสี่ยง (Take) การลดโอกาสในการเกิด และผลกระทบของแต่ละความเสี่ยง (Treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) และการถ่ายโอน ความเสี่ยง (Transfer)

๖.การจัดทำแผนที่ความเสี่ยง (Risk Map) เป็นการเชื่อมโยงสาเหตุและปัจจัยความเสี่ยงเข้ากับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์กร

๗.การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator: KRI)เป็นการกำหนด ตัวชี้วัดชี้วัดของความเสี่ยงหลัก เพื่อเป็นปัจจัยในการพิจารณาทิศทางของความเสี่ยงว่ามีแนวโน้มเพิ่มขึ้น หรือลดลง และเป็นสัญญาณเตือนให้องค์กรสามารถรับรู้ และสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทัน ต่อเหตุการณ์รวมทั้งช่วยสนับสนุนกิจกรรมควบคุมภายใน

๘.การจัดทำคู่มือและแผนในการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Plan and Manual) แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน คือ (๑) คู่มือการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วยหลักการและแนวทางในการ บริหารความเสี่ยง ประเด็นความเสี่ยงหลัก ปัจจัยเสี่ยง สาเหตุหลักของความเสี่ยงเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในการประเมินระดับของโอกาสในการเกิดความเสี่ยง

และระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง การ จัดทำแผนที่ความเสี่ยง การทบทวนและสอบทานตัวชี้วัดความเสี่ยง และ (๒) แผนการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วยมาตรการที่จะตอบสนองต่อความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยเสี่ยง แผนในการ ดำเนินการตามมาตรการและแผนการติดตามควบคุมความเสี่ยง

๓.๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินและ จัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการ จัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่ง องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง มีขั้นตอนหรือกระบวนการ บริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑.ระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดย ต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒.ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการ ประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์ มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓.จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุมความ เสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติ ได้จริง และควร ต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนด มาตรการหรือแผนปฏิบัติ การนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔.รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผน บริหารจัดการ ความเสี่ยง

๕.ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปีเพื่อให้ มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือ กลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุม ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่น เพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยง ที่ยัง เหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่าง ต่อเนื่อง

๖.ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยง ในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

๓.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กรที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมาย ในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็น ปัญหา การปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน

หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก อาทิ ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ รวมทั้ง การจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่น ๆ

๓.๔ การประเมินความเสี่ยง

ในการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์เพื่อวัดระดับโอกาสหรือความถี่ ที่จะเกิดความเสี่ยงและวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยนำเหตุการณ์ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรง กับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้ เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง ซึ่งมีองค์ประกอบหลักในการพิจารณาอยู่ ๒ ประการคือโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดและผลกระทบ (Impact) ที่เกิดขึ้น โดยโอกาสที่จะเกิด คือความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ ในช่วงเวลาหนึ่งและผลกระทบที่เกิดขึ้นคือความเสียหายที่เกิดขึ้น และมีผลกระทบต้องดำเนินการ หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิด และระดับของผลกระทบที่จะเกิด เพื่อให้สามารถกำหนดหรือจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้

พิจารณาโอกาสในการเกิดความเสี่ยง จากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือ การคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสี่ยงเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ ตามลำดับ ใช้หลักเกณฑ์การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

๑.โอกาสที่จะเกิด (Likelihood : L) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย	
		โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ(ความถี่ที่เกิดขึ้น)
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า ๘๐% หรือมากกว่า ๑ ครั้ง/เดือน
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือ บ่อย ๆ	๖๑-๘๐% หรือ ๓-๖ ครั้ง/เดือน
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	๔๑-๖๐% หรือ ๑-๒ ครั้ง/เดือน
๒	ต่ำ	อาจมีโอกาสเกิดแต่นาน ๆ ครั้ง	๒๑-๔๐% หรือ ๑ ปี/ครั้ง
๑	ต่ำมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียากเย็น	น้อยกว่า ๒๐% หรือมากกว่า ๕ ปี/ครั้ง

๒. ผลกระทบ (Impact : I) หมายถึงขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง จำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

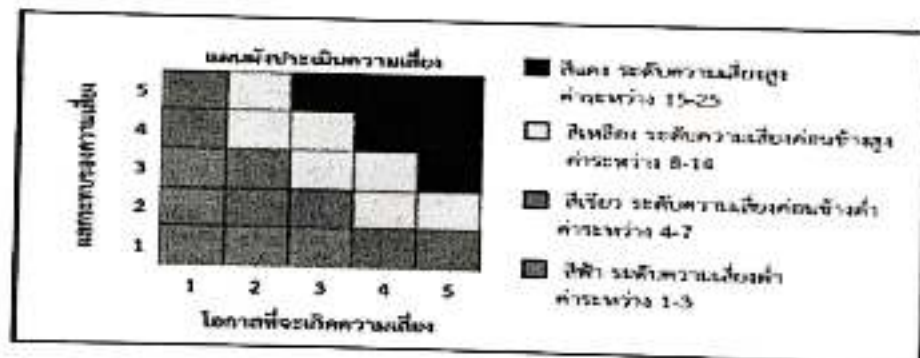
พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่

คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง การจัดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง เป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ ๑ ตามลำดับ ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความเสียหาย หากความเสี่ยงนั้น เกิดขึ้นโดยอาจแบ่งผลกระทบออกเป็นผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สินการดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร ฯลฯ เป็นต้นการวิเคราะห์ผลกระทบซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ

การวิเคราะห์ผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสียหาย

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ส่งผลกระทบถึงประชาชน
๔	สูง	ส่งผลกระทบถึงองค์กรอื่นที่ปฏิบัติงานร่วมกัน
๓	ปานกลาง	ส่งผลกระทบต่อ อบต.
๒	ต่ำ	ส่งผลกระทบต่อสำนัก/กอง
๑	ต่ำมาก	ส่งผลกระทบต่องานตนเอง

๓. ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึงสถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแบ่งเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก ในรูปแบบของ แผนภูมิความเสี่ยง (Risk profile)



การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

๑. พิจารณาโอกาส ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาสความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงาน ว่ามี ระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood)

และระดับผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยแล้วนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบว่าจะเกิดความเสี่ยงในระดับใด (ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ X ผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับความเสี่ยงคือ

๑. ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๒ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

๒. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๓-๔ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้ความเสี่ยงเพิ่ม มากขึ้นไปอยู่ในระดับ ที่ไม่สามารถยอมรับ

๓. ระดับความเสี่ยงสูง (high) คะแนนระดับความเสี่ยงเท่ากับ ๑๐-๑๕ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๖-๒๕ คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

		1	2	3	4	5
5	5	10				
4	4	8	12			
3	3	6	9	12		
2	2	4	6	8	10	
1	1	2	3	4	5	
		1	2	3	4	5

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

ประเภทความเสี่ยง

strategic Risk : R = ด้านกลยุทธ์

Operational Risk : o = ด้านการดำเนินงาน

Financial Risk : F = ด้านการเงิน

Compliance Risk : c = ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายแนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

๑. การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยก หน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอดการตรวจนับ การรายงาน ข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัล แก่ผู้มีผลงานดี การประกาศเกียรติคุณ เป็นต้น

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้ เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต
การจัดการความเสี่ยง

วิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง	ศัพท์ที่นิยมใช้ทั่วไป (กรมบัญชีกลาง)	แนวคิด ๔T
๑.การยอมรับความเสี่ยง หมายถึง การตกลงกันที่จะยอมรับ เนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการ หรือ (เองกันแต่การเลือกบริหาร ความเสี่ยง ด้วยวิธีนี้ต้องมีการ ติดตามเฝ้าระวัง อย่างสม่ำเสมอ	Risk Acceptance (Accept)	Take
๒.การลด/การควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การปรับปรุงระบบการ ทำงาน หรือออกแบบวิธีการ ทำงานใหม่ เพื่อ ลดโอกาสที่จะเกิด ความเสียหาย หรือ ลดผลกระทบ ที่อาจจะเกิดขึ้นจากความ เสี่ยง ให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การ จัดอบรมพนักงาน การจัดทำคู่มือ การปฏิบัติงาน	Risk Reduction (Control)	Treat
๓. กระจายความเสี่ยง หรือโอน ความ เสี่ยง หมายถึง กระจายหรือ ถ่ายโอน ความเสี่ยงให้ หน่วยงาน อื่นช่วยแบ่ง ความรับผิดชอบไป เช่น การทำ ประกันภัยกับบริษัท ภายนอกหรือการ จ้างบุคคล ภายนอก ดำ เนิน การ แทน (Outsource)	Risk Sharing (Transfer)	Transfer
๔.การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง การจัดการกับความ เสี่ยงที่อยู่ใน ระดับสูงมาก และไม่ อาจยอมรับได้ จึง ตัดสินใจยกเลิก โครงการ/กิจกรรมที่จะ ก่อให้เกิด ความเสี่ยงนั้นไป	Risk Ad voidance (Ad void)	Terminate

การรายงานและติดตามผล

หลังการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ การประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงได้มีประสิทธิภาพคือทำให้ดำเนินการต่อไปหรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงาน ทั้งนี้กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ Check List การติดตามพร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะคือ

๓.การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒.การติดตามผลในระหว่างการทำงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องสรุปทำรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลลงเมือง มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสมเพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกชั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำ

การระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอขามเฒ่า จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ ทำให้เกิดความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การระบุความเสี่ยง		การประเมินความเสี่ยง			หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ	
๑. งานตรวจสอบภายใน	เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไป ตรวจสอบภายในเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ	๐	ปัจจัยภายในขาดบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยตรง	๓	๒	๒ (ปานกลาง)	กองคลัง
๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง ไม่มีหนี้ค้างชำระ เป็นไปตามระเบียบและ สามารถจัดเก็บภาษีให้ได้ ครบถ้วนทุกปี	๐	ปัจจัยภายนอก ๑. ประชาชนยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในเรื่องของการชำระภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งใช้แทนการจัดเก็บภาษี บ้านพักและภาษีโรงเรือน ทำ ให้การชำระภาษีล่าช้า ๒. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีบางส่วน ไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร ๓. ข้อมูลภาษีในระบบแบบที่ภาษี ยังไม่เป็นปัจจุบัน	๓	๒	๒ (ปานกลาง)	กองคลัง

การระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอขามเฒ่า จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ ทำให้เกิดความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การระบุความเสี่ยง			การประเมินความเสี่ยง			หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ		
๓. งานด้านพัสดุ	เพื่อให้การบริหารพัสดุ ถูกต้องตามระเบียบ	C	ปัจจัยภายใน เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจวิธีการ ปฏิบัติงาน และยังไม่มีความ มั่นใจในการปฏิบัติงาน	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	กองคลัง	
๔. งานสาธารณูปโภค (ไฟฟ้าถนน)	เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน ไฟฟ้าถนนเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	๐	ปัจจัยภายใน ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านไฟฟ้าโดยตรง จึงทำให้ การดำเนินการด้านงานไฟฟ้า ไม่ทั่วถึงและไม่มี ประสิทธิภาพ	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	กองช่าง	
๕. งานกิจการศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มี ความชำนาญเกี่ยวกับการ เบิกจ่ายตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย รายได้สถานศึกษาสังกัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒	๐	ปัจจัยภายใน บุคลากรยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการปฏิบัติงาน การเงินและด้านพัสดุ	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	สำนักปลัด	

การระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอขามเฒ่า จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ ทำให้เกิดความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การระบุความเสี่ยง		การประเมินความเสี่ยง			หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ	
๖. การจัดกิจกรรมชุมชน ย่อย	๑. เพื่อให้การจัดการขยะมูล ฝอยในพื้นที่มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น ๒. การนำขยะมารีไซเคิล	๐	ปัจจัยภายนอก ๑. ประชาชนไม่คัดแยกขยะ ก่อนทิ้งลงถังขยะ ๒. การให้ความรู้แก่ประชาชน ไม่ต่อเนื่อง	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	สำนักงานปลัด
๗. งานสวัสดิการสังคมและ สังคมสงเคราะห์ (การจ่ายเงิน สงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับ ผู้สูงอายุและผู้พิการ)	เพื่อให้การดำเนินการจัด สวัสดิการสงเคราะห์เพื่อการ ยังชีพสำหรับผู้สูงอายุและผู้ พิการเป็นไป ด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย	๐	ปัจจัยภายนอก ผู้มีสิทธิลงทะเบียนเพื่อขอรับ เงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุไม่มาขึ้นทะเบียน ภายในกำหนด	๑	๑	๓ (ต่ำ)	กองสวัสดิการสังคม
๘. งานส่งเสริมการเกษตร	เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การส่งเสริมการเกษตร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	๐	ปัจจัยภายใน บุคลากรยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการปฏิบัติงาน การเงินและพัสดุ	๓	๒	๖ (ปานกลาง)	กองส่งเสริมการเกษตร

การระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอยางสีสุราช จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ ให้เกิดความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การระบุความเสี่ยง		การประเมินความเสี่ยง			หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		ประเภท ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ	
๔. ความเสี่ยงการทุจริตใน ประเด็นเกี่ยวข้องกับระบบ	ส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม ประมวลจริยธรรมหลักธรร มาภิบาล	C	เจ้าหน้าที่มีการเรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การพิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการ ยกเว้น หรือไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย	๒	๒	๕ (ต่ำ)	สำนักปลัด

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลตงเมือง อำเภอขามเฒ่า จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิด ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ความเสี่ยงและ ปัจจัยเสี่ยง	กลยุทธ์ที่ ใช้จัดการ ความเสี่ยง	หน่วยงาน รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน รวม
๑. งานตรวจสอบภายใน	๐	๑	๑. แต่งตั้งบุคลากรที่มี อยู่ปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบภายใน ๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม ๓. สรรหาบุคลากร ตามแผนอัตรากำลัง ในตำแหน่งที่ว่าง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	ปัจจัยภายในขาด บุคลากรปฏิบัติ หน้าที่ตรวจสอบ ภายในโดยตรง	ควบคุม ความเสี่ยง	กองคลัง	๒	๒	๔ (ต่ำ)
๒. งานพัฒนาและจัดเก็บ รายได้	๐	๑	๑. มีการมอบหมาย จากผู้บริหารให้ ปฏิบัติงานปฏิบัติ หน้าที่ให้เงินไปตาม ระเบียบ ๒. มีการส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้มีความรู้ความ เข้าใจ	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	ประชาชนยังขาด ความรู้ ความ เข้าใจในเรื่องของ การชำระภาษี ที่ดินและสิ่งปลูก สร้างทำให้การชำระ ภาษีล่าช้า	ควบคุม ความเสี่ยง	กองคลัง	๒	๒	๔ (ต่ำ)

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอวังน้อย จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิด ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ความเสี่ยงและ ปัจจัยเสี่ยง	กลยุทธ์ที่ ใช้จัดการ ความเสี่ยง	หน่วยงาน รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน รวม
๓. งานด้านพัสดุ	C	๑	ให้ผู้ปฏิบัติงานที่เจ้า รับการฝึกอบรมศึกษา ระเบียบข้อกฎหมาย ในการปฏิบัติงานให้ได้ อย่างถูกต้อง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	ปัจจัยภายใน เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจ วิธีการปฏิบัติงาน ด้านพัสดุ	ควบคุม ความเสี่ยง	กองคลัง	๒	๒	๔ (ต่ำ)
๔. งานสาธารณูปโภค (ไฟฟ้าถนน)	๐	๑	ประสานขอความร่วมมือ จากภาคไฟฟ้า ส่วนภูมิภาคในพื้นที่	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	ปัจจัยภายใน ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้าน ไฟฟ้าโดยตรง จึงทำให้การ ดำเนินการ ด้านงานไฟฟ้า ไม่ทั่วถึงและไม่มี ประสิทธิภาพ	ควบคุม ความเสี่ยง	กองช่าง	๒	๒	๔ (ต่ำ)

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอวังสราญ จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิด ความเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ การจัดการความ เสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ความเสี่ยงและ ปัจจัยเสี่ยง	กลยุทธ์ที่ ใช้จัดการ ความเสี่ยง	หน่วยงาน รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน รวม
๕. งานกิจกรรมศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	๐	๑	ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	ปัจจัยภายใน บุคลากรมีขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน การเงินและด้าน พัสดุ	ควบคุม ความเสี่ยง	สำนักปลัด	๒	๒	๔ (ต่ำ)
๖. การจัดการขยะมูลฝอย	๐	๓	๑. เพื่อให้การจัดการ ขยะมูลฝอยในพื้นที่มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ๒. การนำขยะมา รีไซเคิล	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	ปัจจัยภายนอก ๑. ประชาชนไม่ คัดแยกขยะก่อน ทิ้งลงถังขยะ ๒. การให้ความรู้ แก่ประชาชนไม่ ต่อเนื่อง	ควบคุม ความเสี่ยง	สำนักปลัด	๒	๒	๔ (ต่ำ)

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอวังน้อย จังหวัดลพบุรี

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ การจัดการความ เสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ความเสี่ยงและ ปัจจัยเสี่ยง	กลยุทธ์ที่ ใช้จัดการ ความเสี่ยง	หน่วยงาน รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน รวม
๗. งานสวัสดิการสังคม และสังคมสงเคราะห์ (การ จ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการ ยังชีพสำหรับผู้สูงอายุและ ผู้พิการ)	๐	๓	เพื่อให้การดำเนินการ จัดสวัสดิการ สงเคราะห์เพื่อการยัง ชีพสำหรับผู้สูงอายุ และผู้พิการเป็นไป ด้วยความถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	ปัจจัยภายนอก ผู้มีสิทธิ ลงทะเบียนเพื่อ ขอรับเงิน สงเคราะห์เบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุยังไม่มา ขึ้นทะเบียนภายใน กำหนด	ควบคุม ความเสี่ยง	กอง สวัสดิการ สังคม	๒	๒	๕ (ต่ำ)
๘. งานส่งเสริมการเกษตร	๐	๓	เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านการส่งเสริม การเกษตรเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๗	ปัจจัยภายใน บุคลากรยังขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน การเงินและด้าน พัสดุ	ควบคุม ความเสี่ยง	กองส่งเสริม การเกษตร	๒	๒	๕ (ต่ำ)

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอวังน้อย จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิด ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ความเสี่ยงและ ปัจจัยเสี่ยง	กลยุทธ์ที่ ใช้จัดการ ความเสี่ยง	หน่วยงาน รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน รวม
๘. ความเสี่ยงการทุจริตใน ประเด็นเกี่ยวกับสินบน	C	๓	(๑) การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติ อำนาจความสะดวก ในการพิจารณาของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	ม.ค.- ก.ย. ๒๕๖๗	เจ้าหน้าที่มีการ เรียกรับสินบน เพื่อช่วยให้การ พิจารณาอนุมัติ อนุญาตง่ายขึ้น หรือได้รับการ ยกเว้น หรือไม่ เป็นไปตาม กฎหมาย	๑.ประกาศ นโยบาย No Gift Policy ๒.จัดทำ แผนผัง ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน เผยแพร่ ณ จุดบริการ ๓. จัดทำ คู่มือการ ให้บริการ	สำนักปลัด	๒	๒	๔ (ต่ำ)

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภออย่างสีสุราช จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิด ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ การจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ความเสี่ยงและ ปัจจัยเสี่ยง	กลยุทธ์ที่ ใช้จัดการ ความเสี่ยง	หน่วยงาน รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน รวม
๙. ความเสี่ยงการทุจริตใน ประเด็นเกี่ยวข้องกับสินบน	C	๓	(๒) การใช้อำนาจตาม กฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ	ม.ค. - ก.ย. ๒๕๖๗	(๑) เจ้าหน้าที่ที่มี พฤติกรรมเลือก ปฏิบัติกับ ประชาชนผู้มา ติดต่อ (๒) ใช้อำนาจตาม กฎหมายเพื่อ ช่วยเหลือญาติ หรือพวกพ้อง	๑.ส่งเสริม การ ปฏิบัติงาน ตาม ประมวล จริยธรรม หลัก ธรรมาภิบาล ๒. ช่อง ทางการ ร้องเรียน เจ้าหน้าที่	สำนักปลัด	๒	๒	๙ (ต่ำ)

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอขุขันธ์ จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิด ความเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ การจัดจัดการความ เสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ความเสี่ยงและ ปัจจัยเสี่ยง	กลยุทธ์ที่ ใช้จัดการ ความเสี่ยง	หน่วยงาน รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน รวม
๙. ความเสี่ยงการทุจริตใน ประเด็นเกี่ยวข้องกับสินบน	C	๓	(๓) การจัดซื้อจัดจ้าง	ม.ค. - ก.ย. ๒๕๖๗	(๑) จัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตาม (TOR) (๒) เมื่อประโยชน์ โดยการเป็นคู่ค้า หรือคู่สัญญา กับการของญาติ หรือพวกพ้อง	๑.อบรม ความรู้ กฎหมาย เกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้าง ๒.อบรม ความรู้ เกี่ยวกับการ ขัดกันแห่ง ผลประโยชน์ ๓.ส่งเสริมให้ มีการ เปิดเผย ข้อมูลการ จัดซื้อจัด จ้าง บนเว็บไซต์ ของ หน่วยงาน	กองคลัง	๒	๒	๕ (ต่ำ)

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอวังสราญ จังหวัดมหาสารคาม

โครงการ/กระบวนการ/ กิจกรรม การปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิด ความเสี่ยง	ประเภท ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ การจัดการความ เสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ความเสี่ยงและ ปัจจัยเสี่ยง	กลยุทธ์ที่ ใช้จัดการ ความเสี่ยง	หน่วยงาน รับผิดชอบ	การประเมินความเสี่ยง		
								โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความรุนแรง	คะแนน รวม
๙. ความเสี่ยงการทุจริตใน ประเด็นเกี่ยวข้องกับสินบน	C	๑	(๔) การบริหารงาน บุคคล	ม.ค. - ก.ย. ๒๕๖๗	(๑) การประเมินผลการ ปฏิบัติงานเพื่อเลือก 任用โดยไม่เป็นธรรม (๒) ค่าแรงสัญญาจ้างหรือ พรก้อง ไม่การสอบเจ้า บรรจุ	๓. การ กำหนด หลักเกณฑ์ ในการ บริหารงาน บุคคลที่ ชัดเจนและ เป็นรูปธรรม ๒. มาตราการ แสดง เจตนาอัน ในการนำ หลัก คุณธรรมมา ใช้ในการ บริหารงาน ของผู้บริหาร	สำนักปลัด	๒	๒	๔ (ต่ำ)

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตมเมือง
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	(๙) เอกสาร / หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความคืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนว ทางแก้ไข ปัญหา
๐	๑. งานตรวจสอบ ภายใน	การจัดทำ แผนการ ปฏิบัติงาน แผนการ ตรวจสอบ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองคลัง	สามารถวางแผนการ ปฏิบัติงานเป็นไปตาม แผนการตรวจสอบ ภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์ ที่ กระทรวงการคลัง กำหนด	การจัดทำ แผนการ ปฏิบัติงาน ตามแผนการ ตรวจสอบ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	๑๐๐	แนวทางแก้ไข โดยส่งบุคลากร เข้ารับการฝึก อบรมหลักสูตร เกี่ยวกับ การตรวจสอบ ภายใน
๐	๒. งานพัฒนาและ จัดเก็บรายได้	๑. ประสานงานกับ นายอำเภอในการจัดเก็บ ภาษี ๒. กำหนดช่วงเวลาเก็บ การจัดเก็บภาษี ๓. โครงการออก บริการประชาชน จัดซื้อไม้ในการ จัดเก็บภาษี	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองคลัง	มีวิธีการจัดเก็บ รายได้โดยมี ประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามแผนจัดเก็บ ภาษี	แผนจัดเก็บภาษี	๑๐๐	เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำ ความเข้าใจใน ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	(๙) เอกสาร / หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความคืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนว ทางแก้ไข ปัญหา
C	๓. งานพัสดุ	กำหนดขั้นตอน การเบิกจ่าย พัสดุอย่างเป็น ระบบ	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองคลัง	มีการจัดทำและ ควบคุม การรับ - การจ่ายพัสดุ ให้ เป็นปัจจุบัน และ มีการใช้พัสดุ อย่างคุ้มค่า	ทะเบียน คุมพัสดุ	๑๐๐	-
O	๔. งานสาธารณูปโภค (ไฟฟ้าถนน)	ประสานขอความ ร่วมมือจาก ไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในพื้นที่	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองช่าง	การดำเนินงาน เป็นไปตามระเบียบ ของทางราชการ	เอกสารงานจัดซื้อ จัดจ้าง งานก่อสร้าง	๑๐๐	-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	(๙) เอกสาร / หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความคืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนว ทางแก้ไข ปัญหา
๐	๕. งานกิจกรรม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ส่งเสริมให้ บุคลากรศึกษา ข้อมูลจาก ระเบียบหนังสือสั่ง การเกี่ยวกับงาน กิจกรรมศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	สำนักปลัด	การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตาม ระเบียบ และ กฎหมาย	คำสั่งมอบหมาย งานในหน้าที่ ความรับผิดชอบ	๑๐๐	-
๐	๖. การจัดการขยะ มูลฝอย	รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทิ้งขยะ ในที่ที่จัดเตรียมไว้	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	สำนักปลัด	การจัดการขยะ มูลฝอยในพื้นที่ มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น	คำสั่งแต่งตั้ง พนักงานรักษา ความสะอาด	๑๐๐	ความล่าช้าใน การจัดเก็บ ค่าขยะ ประจำเดือน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	(๙) เอกสาร / หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความคืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนว ทางแก้ไข ปัญหา
๐	๓. งานสวัสดิการ สังคมและสังคม สงเคราะห์การ จ่ายเงินสงเคราะห์ เพื่อการยังชีพ ผู้สูงอายุและ ผู้พิการ)	๑. ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้ที่จะขอรับ สงเคราะห์ทราบ ๒. กำหนด ขั้นตอนการรับ ลงทะเบียน	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองสวัสดิการ สังคม	การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตาม ระเบียบ และ กฎหมาย	เอกสารการขอ เงินเพียบ	๓๐๐	การติดต่อสื่อสาร ผู้ให้ข้อมูลในการ ก็สามารถ ข้อเท็จจริง
๐	๔. งานส่งเสริม การเกษตร	ส่งเสริมให้ บุคลากรศึกษา ข้อมูลจาก ระเบียบหนังสือ สั่งการเกี่ยวกับ การส่งเสริม การเกษตร	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองส่งเสริม การเกษตร	การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตาม ระเบียบ และ กฎหมาย	คำเสนอหมาย งานในหน้าที่ ความรับผิดชอบ	๓๐๐	

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	(๙) เอกสาร / หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความคืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนว ทางแก้ไข ปัญหา
๐	๙. ความเสี่ยงการ ทุจริตในประเด็น เกี่ยวข้องกับระบบ (๓) การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติ อำนาจ ความสะดวก ในการพิจารณา ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	๑. ประกาศ นโยบาย NO Give Policy ๒. จัดทำ แผนผังขั้นตอน การปฏิบัติงาน เผยแพร่ ณ จุด บริการ ๓. จัดทำคู่มือ การให้บริการ	๑ ส.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	สำนักปลัด	การพิจารณา อนุมัติ อนุญาต เป็นไป ตามกฎหมาย	๑. ประกาศ นโยบาย NO Give Policy ๒. จัดทำ แผนผังขั้นตอน การปฏิบัติงาน เผยแพร่ ณ จุด บริการ ๓. จัดทำคู่มือ การให้บริการ	๑๐๐	-

ข้อเสนอแนะ องค์การบริหารส่วนตำบลตงเมือง
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	(๙) เอกสาร / หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความคืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนว ทางแก้ไข ปัญหา
๐	๙. ความเสี่ยงการ ทุจริตไปประเด็น เกี่ยวข้องกับสินบน (๒) การใช้อำนาจ ตามกฎหมาย/ การให้บริการ ตามภารกิจ	๑. ส่งเสริมการ ปฏิบัติงานตาม ประมวล จริยธรรมหลัก ธรรมาภิบาล ๒. ช่องทางการ ร้องเรียน เจ้าหน้าที่	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	สำนักปลัด	การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตาม ระเบียบ และ กฎหมาย	๑. ประมวล จริยธรรมหลัก ธรรมาภิบาล ๒. ช่องทางการ ร้องเรียน เจ้าหน้าที่	๑๐๐	-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	(๙) เอกสาร / หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความคืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนว ทางแก้ไข ปัญหา
๐	๔. ความเสี่ยงการ ทุจริตในประเด็น เกี่ยวข้องกับสินบน (๓) การจัดซื้อจัด จ้าง	๓. อบรมความรู้ กฎหมายเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้าง ๒. อบรมความรู้ เกี่ยวกับการจัดกับ แหล่งผลประโยชน์ ๓. ส่งเสริมให้มี การเปิดเผยข้อมูล การจัดซื้อจัดจ้ งบนเว็บไซต์ของ หน่วยงาน	๓ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	กองคลัง	การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่าง ถูกต้องตาม ระเบียบ และ กฎหมาย	๓. เอกสาร โครงการฝึกอบรม ความรู้เกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้าง ๒. เอกสารอบรม ความรู้เกี่ยวกับ การจัดกับแห่ง ผลประโยชน์ ๓. การเปิดเผย ข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้าง บน เว็บไซต์ของ หน่วยงาน	๑๐๐	-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตงเมือง
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การ จัดการความ เสี่ยง	(๙) เอกสาร / หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความคืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนว ทางแก้ไข ปัญหา
๐	๔. ความเสี่ยงการ ทุจริตไม่ประเต็น เกี่ยวข้องกับสันชน (๓) การ บริหารงานบุคคล	๓. การกำหนด หลักเกณฑ์ในการ บริหารงานบุคคลที่ ชัดเจนและ เป็นรูปธรรม ๔. มาดครงการและตง เจตนาอัน ไม่การนำหลัก คุณธรรมมาใช้ใน การบริหารงาน ของผู้บริหาร	ด.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	สำนักปลัด	การบริหารงาน บุคคลเป็นไป อย่างถูกต้องตาม ระเบียบ และ กฎหมาย	หลักเกณฑ์ใน การบริหารงาน บุคคลที่ชัดเจน และ เป็นรูปธรรม	๑๐๐	-

ลายมือชื่อ


 (นายบุญ จันทวงษา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตงเมือง
 วันที่ ๒๒ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตงเมือง
รายงานผลการดำเนินการและพบแผนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๑) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๘) ผล จากการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยงภายหลังการ ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความ เสี่ยง คงเหลือ / เกิดขึ้น ใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับ ปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐	๓. งาน ตรวจสอบ ภายใน	ขาด บุคลากร ปฏิบัติ หน้าที่ ตรวจสอบ ภายใน โดยตรง	๒	๒	๔	การจัดทำ แผนการ ปฏิบัติงาน ตาม แผนการ ตรวจสอบ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	การ ปฏิบัติงาน เป็นไปตาม แผนการ ตรวจสอบ ภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	๑	๑	๑	ลดลง	-	✓		

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การปฏิบัติงานที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการจัดการความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒) x (๔)			(๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือ / เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปีต่อไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒) x (๔)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒) x (๔)			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๐	๒. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้	ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๒	๒	๔	๑. ประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี ๒. กำหนดช่วงเวลาในการจัดเก็บภาษี ๓. โครงการออกใบการประเมินราคาที่ดินและการประเมินค่าสิ่งปลูกสร้าง	มีวิธีการจัดเก็บรายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ครบถ้วนตามแบบ จัดเก็บภาษี	๑	๑	๑	ลดลง	-	✓		-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การปฏิบัติงานที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๘) ผลจากการจัดการความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือ / เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปีต่อไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
C	งานพัสดุ	เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจวิธีการปฏิบัติงานด้านพัสดุ	๒	๒	๔	กำหนดขั้นตอนการเบิกจ่ายพัสดุอย่างเป็นระบบ	มีการจัดทำและควบคุมการรับ - การจ่ายพัสดุให้เป็นปัจจุบัน และมีการใช้พัสดุอย่างคุ้มค่า	๑	๓	๓	ลดลง	-	✓		-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง
รายงานผลการดำเนินการและพบพบนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / ภารกิจ อบท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๘) ผล จากการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยงภายหลังการ ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง	(๑๑) ความ เสี่ยง คงเหลือ / เกิดขึ้น ใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับ ปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๐	งาน สาธารณูปโภค (ไฟฟ้าถนน)	ไม่มี เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ด้านไฟฟ้า โดยตรง	๒	๒	๔	ประสาน ขอความ ร่วมมือ จากการ ไฟฟ้า ส่วน ภูมิภาค ในพื้นที่	การ ดำเนินงาน เป็นไปตาม ระเบียบ ของทาง ราชการ	๓	๑	๑	ลดลง	-	✓		-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการจัดการความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือ / เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/เยียวยา/วิธีการดำเนินการสำหรับการรับมือ
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๐	๕.งานกิจกรรมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	บุคลากรในองค์กรขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านงานเงินและพัสดุ	๒	๒	๔	ประเมินได้บุคลากรในองค์กร ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านงานเงินและพัสดุ	การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย	๑	๑	๑	ลดลง	-	✓		-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตงเมือง
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๘) ผลจากการจัดการความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือ / เบื้องต้นใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปีต่อไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒) x (๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒) x (๒)			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๐	๖. การจัดการขยะมูลฝอย	ประชาชนไม่คัดแยกขยะก่อนทิ้งลงถังขยะ	๒	๒	๔	รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทิ้งขยะในถังที่จัดเตรียมไว้	การจัดการขยะมูลฝอยในพื้นที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	๓	๓	๓	ลดลง	-	✓		

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง
รายงานผลการดำเนินการและบททบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / ภารกิจ สปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๘) ผลจากการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยงจากการจัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือ / เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปีต่อไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๐	๑. งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์ (การส่งเสริมและช่วยเหลือผู้พิการ)	ผู้มีสิทธิไม่ได้รับทะเบียนภาษีเงินได้	๒	๒	๔	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่จะเข้ารับลงทะเบียนทราบ ๒. กำหนดขั้นตอนการรับลงทะเบียน	การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย	๓	๓	๑	ลดลง	-	✓		-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลคงเมือง
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๘) ผลจากการจัดการความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยงหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือ / เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปิดไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง $(๑) \times (๒)$			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง $(๑) \times (๒)$			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๐	๘. งานส่งเสริมการเกษตร	บุคลากรจ้างชั่วคราวมีความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้าน การเงิน และพัสดุ	๒	๒	๔	องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีบุคลากรจ้างชั่วคราวที่มีความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้าน การเงิน และพัสดุ	การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย	๓	๔	๓	ลดลง	-	✓		-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / การกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๘) ผลจากการจัดการความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือ / บิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับต่อไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๐	๔. ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม/การดำเนินงาน/การให้บริการสาธารณะ	ความเสี่ยงที่มีพฤติกรรมการเลือกปฏิบัติกับประชาชนผู้มาติดต่อ	๒	๒	๔	๑. ส่งเสริมการปฏิบัติตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม/การให้บริการสาธารณะ	การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย	๓	๓	๓	ลดลง	-	✓		-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัสความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / ภารกิจ / อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับความเสี่ยงก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการจัดการความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยงหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือ / เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปีต่อไป
			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๑) x (๒)			ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
๐	๔. ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการใช้งบประมาณ	การทุจริตจัดซื้อจัดจ้างไม่โปร่งใส	๒	๒	๔	๑. ยื่นคำร้องเรียน ๒. สืบสวน ๓. แจ้งความ ๔. ดำเนินคดี ๕. ดำเนินการทางกฎหมาย	การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย	๓	๑	๓	ลดลง	-	✓		-

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสตงเมือง
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ / กิจกรรม / ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๘) ผล จากการ ดำเนินการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ / เกิดขึ้น ใหม่	(๑๒) สรุปความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับ ปิดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๔. ความ เสี่ยง จากการ ทุจริต / ประเด็น เกี่ยวกับ กับสินบน (๗) การ บริหารงาน บุคคล	การ ประเมินผล การ ปฏิบัติงาน เพื่อเลือก เงินเดือนไม่ เป็นธรรม	๒	๒	๔	กำหนด หลักเกณฑ์ ในการ บริหารงาน บุคคลที่ ชัดเจนและ เป็นรูปธรรม	การ บริหารงาน บุคคล เป็นไป อย่าง ถูกต้อง ตาม ระเบียบ และ กฎหมาย	๓	๓	๑	๑	ลดลง	-	✓		-

ลายมือชื่อ


(นายบุญ จันทร์ชา)

ตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสตงเมือง
วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง

ที่ ๔๒ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยง ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง ดังนี้

- | | |
|--|----------------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร | กรรมการ |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการและเลขานุการ |
| ๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

อำนาจหน้าที่

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลการแผนการบริหารความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทัน่วงที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายบุญ จันทวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลและทบทวนตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามความในมาตราตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติ
การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง จึงประกาศรายงานผลการติดตามประเมินผลและทบทวนตามแผน
บริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญ จันทวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอสามสุรราช จังหวัดมหาสารคาม
ที่ มค ๗๔๙๐๑/๖๖๖/ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

๑. เรื่องเดิม

๓.๓ ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๔ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีหน่วยงานการตรวจสอบภายใน การควบคุม การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

๓.๒ คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ที่ ๔๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖

๒. ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ได้จัดทำรายงานการ ติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัด ให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. เห็นควรพิจารณาเพื่อนำไปสู่การกำหนดแนวทางปฏิบัติ และเป็นการป้องกัน ควบคุม และ ลดความเสี่ยงของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อใช้ในการวางแผน การสั่งการ หรือกำหนดนโยบาย ที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒. เห็นควรรายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยดำเนินการจัดส่งรายงานให้นายอำเภอสามสุรราชทราบ ตามเอกสารแนบท้ายนี้

๓. หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายคุณันท์ สุวรรณวิจิตร)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

/ความเห็นของ...

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด.....

(นางภคพรณ์ พะโยโค)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของปลัด.....

(ดร. พลภัทร ช่างสาธิต)

ผู้อำนวยการกองคลัง ศึกษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง

ความเห็นของนายก.....

(นายบุญ จันวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง

ลำเนาคุ้มฉบับ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลและทบทวนตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามความในมาตราตามความในมาตรา ๓๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง จึงประกาศรายงานผลการติดตามประเมินผลและทบทวนตามแผน บริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญ จันทวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

ร่าง	
พิมพ์	
ตรวจ	
หัวหน้าส่วน	
ปลัด	



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ...สำนักงานปลัด...องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง...อำเภอฝาง...จังหวัดมหาสารคาม
ที่ มค.๗๕๕๐๓/๖๙๖๑ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง การทบทวนการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

๑. เรื่องเดิม

ตามรายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ซึ่งสรุปผลการปฏิบัติตามแนวทางการขับเคลื่อนระบบการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง โดยมีการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงตามยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง และมีแนวทางในการจัดการความเสี่ยง ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

การทบทวนการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้มีข้อเสนอแนะในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดดังต่อไปนี้

ปัญหาและอุปสรรค

จากการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงมักประเมินว่ากิจกรรมที่ตนรับผิดชอบ ไม่มีความเสี่ยงหรือความเสี่ยงน้อย ซึ่งถ้าหากความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมนั้นไม่ได้ถูกระบุไว้แต่เกิดผลกระทบ ขึ้นมาอาจส่งผลต่อการดำเนินงานในภารกิจนั้น ๆ และส่งผลต่อการดำเนินงานในภาพรวมขององค์การบริหาร ส่วนตำบลเมืองได้

๒. การสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงยังไม่แพร่หลาย ถึงแม้ในการดำเนินการ บริหารความเสี่ยงในปี ๒๕๖๗ จะมีการแต่งตั้งคณะทำงานจากทุกหน่วยงานเพื่อดำเนินการ ด้านบริหาร ความเสี่ยงแล้วก็ตาม ดังนั้น จึงต้องเพิ่มเติมแนวทาง/ช่องทางในการสื่อสารและเผยแพร่การบริหารความเสี่ยง ให้มากขึ้น

๓. การเปลี่ยนแปลงโครงการยุทธศาสตร์ระหว่างปีงบประมาณ ทำให้มีผลต่อการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเป็นระบบและต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถบริหาร จัดการความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง จึงต้องทบทวนความเสี่ยงในปีที่ ผ่านมา เพื่อพัฒนา และปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและ ภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอแนะในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

/๑. ต้องนำความเสี่ยง...

๑. ต้องนำความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือกิจกรรมจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ มาบริหารจัดการต่อไปใน ปี พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีการทบทวนและปรับปรุงกิจกรรมจัดการความเสี่ยงให้มีความคุ้มค่ากับงบประมาณที่ใช้ มีความเหมาะสม และมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

๒. ควรพิจารณากำหนดแนวทางวิธีการและช่องทางการสื่อสารเพื่อบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้นเพื่อให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๓. ผลักดันให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารความเสี่ยงมากยิ่งขึ้น

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. เห็นควรพิจารณาเพื่อนำไปสู่การกำหนดแนวทางปฏิบัติ และเป็นการป้องกัน ควบคุม และลดความเสี่ยงของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อใช้ในการวางแผน การสั่งการ หรือกำหนดนโยบายที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๒. หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือ/ประกาศที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นายพุดพันธ์ สุวรรณวิจิตร)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ความเห็นของหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง.....

(นางภคพรรณ ทะโยโค)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของปลัด อบต.....

(ดร.พลภัทร ช่างสลก)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตมเมือง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลตมเมือง

(☒) ทราบ

()



(นายบุญ จันทวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตมเมือง

สำเนาฉบับ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
เรื่อง นโยบายบริหารความเสี่ยง และแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อให้มีระบบในการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นรูปประธรรม ลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

จึงกำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยง เป็นความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง ต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ
๒. กำหนดให้ทุกสำนัก/กอง มีหน้าที่รับผิดชอบประเมินความเสี่ยงกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง
๓. กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานในการกำหนดรูปแบบการบริหารจัดการ
๔. ให้มีการติดตามประเมินผลและรายงานผลการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
๕. เมื่อพบเห็นหรือรับทราบความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อองค์กรจะต้องรายงานความเสี่ยงนั้นให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบทันที และให้มีการพิจารณานำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามสถานการณ์เพื่อประโยชน์ต่อส่วนรวมด้วย
๖. ดำเนินการอื่นๆ ได้ที่ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ หรืออื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกำหนด

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญ จันทวงษา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

ร่าง	.....
พิมพ์	.....
ตรวจ	.....
หัวหน้าส่วน	.....
ปลัด	.....



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
เรื่อง นโยบายบริหารความเสี่ยง และแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อให้มีระบบในการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นรูปประธรรม ลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

จึงกำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยง เป็นความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง ต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ
๒. กำหนดให้ทุกสำนัก/กอง มีหน้าที่รับผิดชอบประเมินความเสี่ยงกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง
๓. กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานในการกำหนดรูปแบบการบริหารจัดการ
๔. ให้มีการติดตามประเมินผลและรายงานผลการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๕. เมื่อพบเห็นหรือรับทราบความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อองค์กรจะต้องรายงานความเสี่ยงนั้นให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบทันที และให้มีการพิจารณานำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามสถานการณ์เพื่อประโยชน์ต่อส่วนรวมด้วย

๖. ดำเนินการอื่นๆ ได้ที่ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ หรืออื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกำหนด

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญ จันทวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

สำเนาฉบับ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามความในมาตราตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง จึงประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญ จันทร์วงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง

ร่าง	.....
พิมพ์	.....
ตรวจ	.....
หัวหน้าส่วน	.....
ปลัด	.....



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามความในมาตราตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง จึงประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญ จันทวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

สำเนาฉบับ



ମି. ଜି. ପ୍ର. ପାଣିଗ୍ରାହୀ / ଗ୍ରାମ

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลลงเมือง
อำเภออย่างสีสุราช มค ๔๕๒๓๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภออย่างสี่สุราษ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จำนวน ๓ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลลงเมือง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายบุญ จันทวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง

งานนโยบายและแผน

สำนักปลัด อบต.

ໂກດ, ຕ-ເຊນຕ໌-ອອດ໌

[Signature]
DR. H. G. DRAKE

774
วันที่ 22/10/2564
ชื่อ นามสกุล นาย นามสกุล
บันทึก 22/10/2564



รายงานผลการติดตามและประเมินผล
และทบทวนตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง
อำเภอยางสีสุราช จังหวัดมหาสารคาม

ภาคผนวก



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลและทบทวนตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามความในมาตราตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัย
การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง จึงประกาศรายงานผลการติดตามประเมินผลและทบทวนตามแผน
บริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญ จันวงษา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
เรื่อง นโยบายบริหารความเสี่ยง และแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเมือง บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อให้มีระบบในการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม ลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

จึงกำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยง เป็นความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง ต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ
 ๒. กำหนดให้ทุกสำนัก/กอง มีหน้าที่รับผิดชอบประเมินความเสี่ยงกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง
 ๓. กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานในการกำหนดรูปแบบการบริหารจัดการ
 ๔. ให้มีการติดตามประเมินผลและรายงานผลการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
 ๕. เมื่อพบเห็นหรือรับทราบความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อองค์กรจะต้องรายงานความเสี่ยงนั้นให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบทันที และให้มีการพิจารณานำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามสถานการณ์เพื่อประโยชน์ต่อส่วนรวมด้วย
 ๖. ดำเนินการอื่นๆ ใดที่ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ หรืออื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกำหนด
- จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญ จันทวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามความในมาตราตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง จึงประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบุญ จันทวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

สำเนาฉบับ



ที่ มค ๗๔๐๐๓ / ๑๒๒

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง
อำเภอฝางสิสุราช มค ๔๔๒๑๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอฝางสิสุราช

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๓ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๗๗ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายบุญ จันวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง

สำนักปลัด อบต.

โทร. ๐-๔๓๐๒-๐๓๖๐

๒๓ มี.ค. ๖๗

ร่าง.....
พิมพ์.....
ตรวจ.....
นำเข้าสู่.....
ปลัด.....