



แผนการบริหารความเสี่ยง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

คำนำ

แนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยงได้นำมาใช้ในการบริหารงานขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือการบริหารงานที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบต่อหรือก่อให้เกิดความเสียหายในด้านต่าง ๆ ต่อองค์กร เป็นการสร้างภูมิคุ้มกันให้กับองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (Sufficiency economy) ของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ในส่วนของการเตรียมตัวให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่าง ๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตทั้งใกล้และไกล รวมทั้งสอดคล้องกับพุทธศาสนสุภาษิตที่ว่า “อุปมาโทมตฺปทํ” ความไม่ประมาทเป็นทางไม่ตาย

องค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ในด้านกลยุทธ์ (Strategic) คือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) คือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย ด้านการรายงาน (Reporting) คือ การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) ส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม ได้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม ได้ใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยง ซึ่งผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสมไม่มากนักน้อย หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้จัดทำขออภัยไว้ และจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในโอกาสต่อไป

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

บทที่ ๑

บทนำ

หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสถานะความไม่แน่นอนทั้งจากปัจจัยภายใน และภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยง และโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบต่อในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับ ดูแลกิจการ ที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มี ประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

องค์กรบริหารส่วนตำบลนาโสม จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะผู้บริหารองค์กรบริหารส่วนตำบลนาโสม ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร ซึ่งถือเป็นส่วนสำคัญที่จะทำให้องค์กรก้าวไปสู่ระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี ลดความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีจะช่วยลดอุปสรรคหรือสิ่งที่จะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่องค์กรได้วางไว้ และยังเป็นการให้ความเชื่อมั่นกับประชาชนที่มีต่อองค์กร อีกทั้งยังช่วยป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากร และการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมไม่ว่าจะเป็นสิ่งแวดล้อมภายในองค์กร หรือภายนอกองค์กรโดยเฉพาะ ณ ปัจจุบันนี้มีการระบาดของโรคอุบัติใหม่หรือที่เรารู้จักกันในนาม โควิด - ๑๙ ส่งผลให้องค์กรต่าง ๆ ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ดังกล่าวซึ่งถือว่าเป็นปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง ด้วยเหตุนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม จึงต้องมีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมที่ดี เพื่อจะนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดี ต่อไป

วัตถุประสงค์

ด้านกลยุทธ์

๑. เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมขององค์การ
๒. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการคาดคะเนหรือพยากรณ์ไว้
๓. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและเกิดความต่อเนื่อง

ด้านการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการและกระบวนการการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวก่อให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้ทราบวิธีการ ขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนการบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงขององค์การ

ด้านการรายงาน

๑. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติสามารถจัดทำรายงานผลการติดตามและประเมินผลของแผนได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน
๒. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง และเฝ้าระวังความเสี่ยงใหม่ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

๑. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้ปฏิบัติตามให้เป็นไปตามกฎระเบียบตลอดจนหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ทุกตำแหน่งให้มีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการการบริหารความเสี่ยงเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้
๒. จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างเป็นระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน มีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจขององค์การ

ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เป็นการสร้างฐานข้อมูลความเสี่ยงที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการที่ตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์การ
๒. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสมมีความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์การและตระหนักถึงความเสี่ยงทั้งหมดที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์การได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่มีสาเหตุทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก

๓. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างถูกต้อง เหมาะสม และทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การกำหนดกลยุทธ์ การจัดสรรงบประมาณ การวางแผนการเงินและการดำเนินงานตามแผน ฯลฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

๔. ช่วยให้การบริหารงานและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละหน่วยงาน ส่วนราชการ งาน โครงการ กิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยงอย่างถูกต้อง เหมาะสม โดยคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ

๕. สร้างภูมิคุ้มกันที่ดีให้กับการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโสมโดยการเตรียมตัว ให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายในและภายนอกได้อย่างพอประมาณ และมีเหตุมีผล

นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือโอกาสที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเกิดเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และมีผลกระทบหรือทำให้เกิดความเสียหาย (อาจจะอยู่ในรูปแบบตัวเงินหรือไม่ใช่ตัวเงินก็ได้) ก่อให้เกิดความล้มเหลวในการดำเนินงาน ทำให้ไม่ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้วางไว้ ทั้งในด้านยุทธศาสตร์ ด้านการปฏิบัติงาน ตลอดจนด้านการเงินและการบริหารด้วย

การบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง (RISK Management) คือ การกำหนดแนวทางและกระบวนการในการระบุ ประเมิน จัดการและติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม หน่วยงาน หรือการดำเนินงานขององค์การ รวมทั้งการ กำหนดวิธีการในการบริหารและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ ซึ่งสามารถมองได้เป็น ๒ มุมมอง คือ

- การกำจัดหรือลดปัจจัยต่างๆ ที่จะขัดขวางไม่ให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ นั่นคือ การปกป้องมูลค่าที่องค์กรมีอยู่ไม่ให้อันตราย

- มองหาโอกาสที่จะสร้างความได้เปรียบในการดำเนินงาน คือ การสร้างมูลค่าให้กับองค์กรการบริหารความเสี่ยงนั้นคล้ายกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คือ มีการระบุประเมิน และจัดหาวิธีการที่จะจัดการกับความเสี่ยง แต่ด้วยความที่เป็นศาสตร์ที่ใหม่กว่า และมีพื้นฐานมาจากธุรกิจประกันภัยที่จะต้องเผชิญกับความไม่แน่นอนจากปัจจัยภายนอกมากมาย จึงทำให้การบริหารความเสี่ยงมีมุมมองที่กว้างขึ้น โดยมองถึงความเสียหาย ที่เป็นผลมาจากปัจจัยภายนอก การบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานนั้นก็เป็นที่ของผู้บริหารหน่วยงาน เช่นเดียวกัน

ระบบบริหารความเสี่ยง

ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System) คือ ระบบการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ ประเมิน ควบคุม ตรวจสอบ และติดตามประเมินผลได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุซึ่งเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบการเงิน และชื่อเสียงขององค์การ โดยได้รับการสนับสนุนตลอดจนการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์การ

ปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) คือต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาหรือก่อให้เกิดความเสี่ยง ที่จะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้วางไว้ โดยต้องระบุได้ว่าเหตุการณ์นั้นๆ จะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดอย่างไร ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับการวิเคราะห์และกำหนดมาตรการในการลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง

บทที่ ๒

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง

๑. แนวทางการดำเนินงานในการบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม แบ่งออกเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและการพัฒนา

๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม
 ๒) ระบุปัจจัยเสี่ยง พร้อมทั้งประเมินโอกาส และผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
 ๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
 ๔) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่มีด้วยกัน ๔ ระดับได้แก่ สูงมาก สูงปานกลาง และน้อยหรือต่ำ ที่มีนัยสำคัญ
 ๕) ประชาสัมพันธ์ชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนการบริหารความเสี่ยง ตั้งแต่ต้นทางไม่ว่าจะเป็นการลงรายละเอียดในแบบฟอร์ม Rm๑, Rm๒, Rm๓ และ Rm๔ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติได้ปฏิบัติไปในแนวทางเดียวกันและสามารถนำไปปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๖) รายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานตามแผนที่ได้วางไว้
 ๗) รายงานผลที่ได้จากการติดตามเป็นรายตัวชี้วัดผลความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

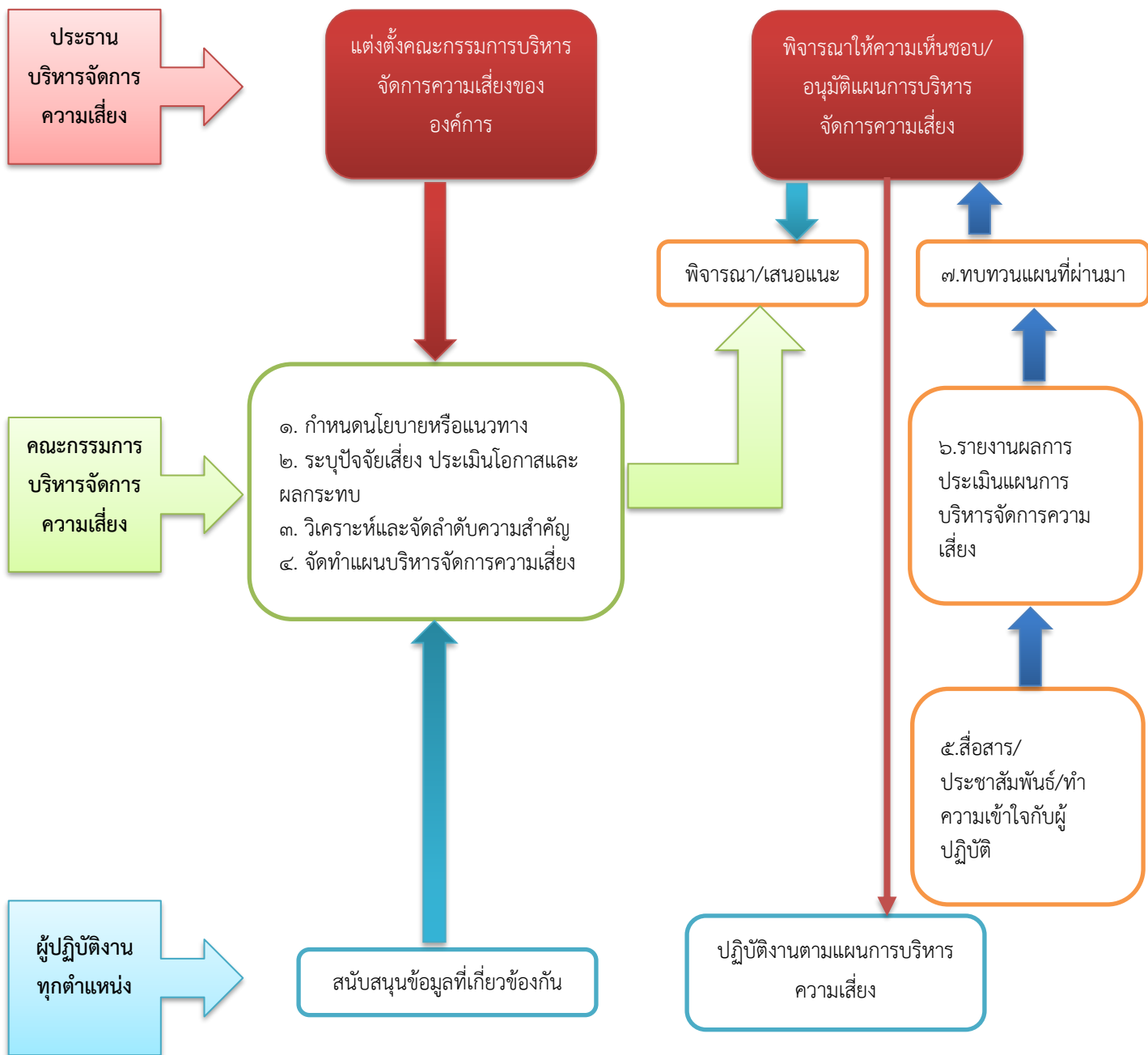
ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑) ทบทวนแผนงานเดิมในปีที่ผ่านมาว่าควรมีการปรับปรุงในทันต่อสถานการณ์หรือไม่
 ๒) พัฒนาระบบการการบริหารความเสี่ยง
 ๓) สร้างความตระหนักรู้ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับให้ความสำคัญกับแผนบริหารความเสี่ยง
 ๔) พัฒนาขีดความสามารถของบุคลากรในการดำเนินการตามขั้นตอนกระบวนการบริหารความเสี่ยง

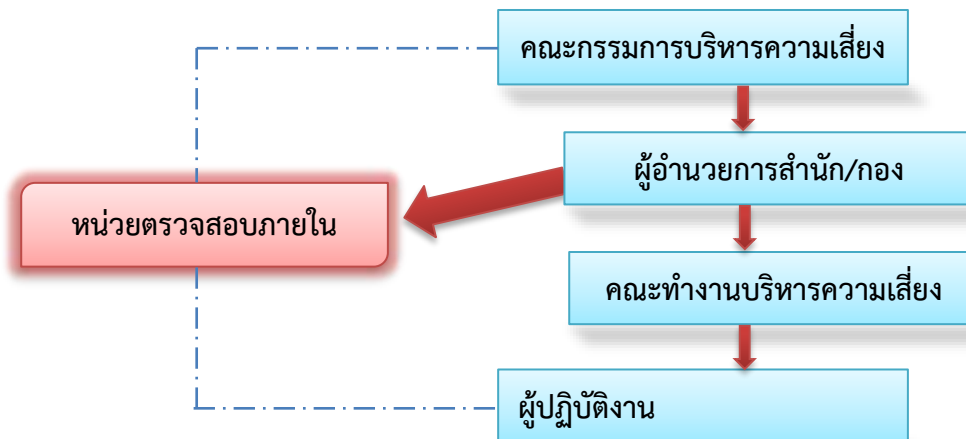
๒. กลไกการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วย

๒.๑) ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีอำนาจหน้าที่ดังนี้
 ๒.๑.๑) แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
 ๒.๑.๒) ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม
 ๒.๑.๓) พิจารณาให้ความเห็นชอบอนุมัติแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติ
 ๒.๒) คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดังนี้
 ๒.๒.๑) จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
 ๒.๒.๒) รายงานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
 ๒.๒.๓) ทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคต
 ๒.๓) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกตำแหน่ง รวมถึงลูกจ้างมีหน้าที่ ดังนี้
 ๒.๓.๑) สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้คณะกรรมการผู้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
 ๒.๓.๒) ต้องปฏิบัติงานตลอดจนให้ความร่วมมือในการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงอย่างเคร่งครัด

กลไกการบริหารความเสี่ยง



๓. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง



หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้าง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง ประกอบไปด้วยการกำกับดูแลการตัดสินใจ การจัดทำแผน การดำเนินการ การติดตามและประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่องค์กรประกอบมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

๑) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

- (๑.๑) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- (๑.๒) การติดตามประเมินผลแผนบริหารความเสี่ยง
- (๑.๓) จัดทำรายงานผลแผนบริหารความเสี่ยง
- (๑.๔) พิจารณาทบทวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๒) ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

- (๒.๑) ส่งเสริมสนับสนุนให้มีการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- (๒.๒) ดูแลการพัฒนาบริหารจัดการความเสี่ยง และส่งเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกรอบของแผน
- (๒.๓) รับทราบผลการบริหารความเสี่ยง และให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๓) หน่วยตรวจสอบภายใน

- (๓.๑) สอบทานกระบวนการการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
- (๓.๒) นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยง ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงรับทราบและให้ข้อเสนอแนะ

๔) คณะทำงานบริหารความเสี่ยง

- (๔.๑) จัดให้มีระบบกระบวนการการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันและมีมาตรฐาน
- (๔.๒) ดำเนินการตามกระบวนการการบริหารความเสี่ยง ให้เป็นไปตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง
- (๔.๓) รายงานการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณา

๔. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม ได้มีการแต่งตั้งชุดคณะทำงานบริหารความเสี่ยง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ดังนี้

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม	หัวหน้าคณะทำงาน
๒. ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๓. ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๔. หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน/เลขานุการ

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ

- ๑) จัดทำหรือจัดให้มีระบบและกระบวนการการบริหารความเสี่ยง ที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
- ๒) ปฏิบัติตามขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง ได้แก่ การระบุความเสี่ยง การประเมิน การจัดทำแผน การปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง
- ๓) ติดตามและรายงานผลที่ได้จากการดำเนินงานตามแผนฯ ต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

บทที่ ๓

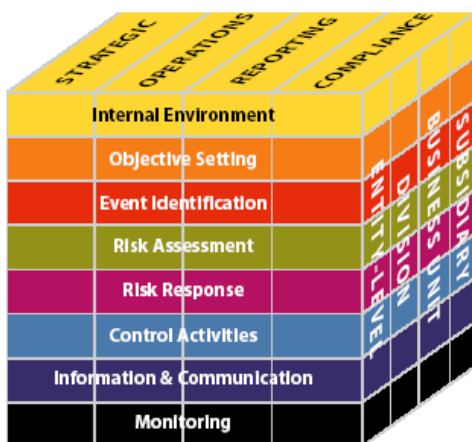
กระบวนการการบริหารความเสี่ยง

ในการดำเนินชีวิตประจำวัน มนุษย์ทุกคนต้องเผชิญกับความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายหรือผลกระทบต่าง ๆ เช่น การเดินทางมาทำงานย่อมต้องพบกับความไม่แน่นอนที่จะทำให้มาทำงานไม่ได้หรือไม่ทันเวลา โดยอาจมีสาเหตุจากการเกิดอุบัติเหตุบนท้องถนน ฝนตก น้ำท่วม การประท้วงปิดถนน ฯลฯ จึงต้องหาวิธีที่จะบริหารจัดการเพื่อมาทำงานให้ได้หรือให้ทันเวลา โดยปรับเปลี่ยนจากการใช้รถส่วนตัวหรือรถโดยสารประจำทาง ไปใช้บริการรถมอเตอร์ไซด์รับจ้าง หรือเปลี่ยนเส้นทางการเดินทาง ตัวอย่างดังกล่าวสะท้อนให้เห็นว่า ทุกคนได้นำการบริหารความเสี่ยงไปใช้ในชีวิตประจำวันแล้ว แต่อาจจะไม่ทราบว่าวิธีการเหล่านั้นเป็นการบริหารความเสี่ยง

แนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยงได้นำมาใช้ในการบริหารงานขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือการบริหารงานที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบหรือก่อให้เกิดความเสียหายในด้านต่าง ๆ ต่อองค์กร เปรียบเสมือนการสร้างภูมิคุ้มกันให้กับองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (Sufficiency economy) ของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ในส่วนของการเตรียมตัวให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตทั้งใกล้และไกล รวมทั้งสอดคล้องกับพุทธศาสนสุภาษิตที่ว่า “อุปปมาโทมตปโท” ความไม่ประมาทเป็นทางไม่ตาย

กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่ได้รับการยอมรับว่าเป็นแนวทางในการส่งเสริมการบริหารความเสี่ยงและเป็นหลักปฏิบัติที่เป็นสากล คือกรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรของคณะกรรมการ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ที่มอบหมายให้ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ เป็นผู้เขียน กรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กร (Enterprise Risk Management Framework) ดังกล่าวมีองค์ประกอบดังนี้

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 วิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รวมถึงปรัชญาและวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) เป็นส่วนที่สำคัญอย่างหนึ่งของสภาพแวดล้อมภายในองค์กรและมีผลต่อการกำหนดกลยุทธ์ เพื่อนำไปดำเนินการให้องค์กรบรรลุเป้าหมายทั้งด้านผลตอบแทนและการเติบโต กลยุทธ์แต่ละแบบนั้นมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องแตกต่างกัน 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 องค์กรไม่สามารถมั่นใจได้ว่าเหตุการณ์ใด เหตุการณ์หนึ่งจะเกิดขึ้นหรือไม่ หรือผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจะเป็นอย่างไร ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ผู้บริหารควรต้องพิจารณาสิ่งต่อไปนี้

- ปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม
- แหล่งความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร
- ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น

ในบางกรณีควรมีการจัดกลุ่มเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นโดยแบ่งตามประเภทของเหตุการณ์ และรวบรวมเหตุการณ์ทั้งหมดในองค์กรที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานและภายในหน่วยงาน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถเข้าใจความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ และมีข้อมูลที่เพียงพอเพื่อเป็นพื้นฐานสำหรับการประเมินความเสี่ยง

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ขั้นตอนนี้นับเป็นการประเมินโอกาสและผลกระทบของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นต่อวัตถุประสงค์ ขณะที่การเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจส่งผลกระทบในระดับต่ำ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องอาจมีผลกระทบในระดับสูงต่อวัตถุประสงค์ โดยทั่วไปการประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๒ มิติ ดังนี้

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

การประเมินความเสี่ยงสามารถทำได้ทั้งการประเมินเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ โดยพิจารณาทั้งเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจากภายนอกและภายในองค์กร นอกจากนี้ การประเมินความเสี่ยงควรดำเนินการทั้งก่อนการจัดการความเสี่ยง (Inherent Risk) และหลังจากที่มีการจัดการความเสี่ยงแล้ว (Residual Risk)

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

เมื่อความเสี่ยงได้รับการบ่งชี้และประเมินความสำคัญแล้ว ผู้บริหารต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยง ที่สามารถนำไปปฏิบัติได้และผลของการจัดการเหล่านั้น การพิจารณาทางเลือกในการดำเนินการจะต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารอาจต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อลดระดับโอกาสที่อาจเกิดขึ้นและผลกระทบของเหตุการณ์นั้นให้อยู่ในช่วงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance) หลักการตอบสนองความเสี่ยงมี ๔ ประการ คือ

การหลีกเลี่ยง (Avoid) การดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

การร่วมจัดการ (Share) การร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบกับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง

การลด (Reduce) การดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การยอมรับ (Accept) ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ภายในระดับที่ต้องการและยอมรับได้แล้ว โดยไม่ต้องมีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก

ผู้บริหารควรพิจารณาการจัดการความเสี่ยงตามประเภทของการตอบสนองข้างต้น และควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่เหลืออยู่อีกครั้งหนึ่ง หลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงแล้วในช่วงเวลาที่เหมาะสม

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของตนเององค์กร ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน การควบคุมเป็นการสะท้อนถึงสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ลักษณะธุรกิจ โครงสร้างและวัฒนธรรมขององค์กร

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งภายนอกและภายในควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่าง

เหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อช่วยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องสามารถตอบสนองต่อเหตุการณ์ได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับบุคคลภายนอกองค์กร เช่น เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานอื่น ๆ ผู้จัดการสินค้า ผู้ให้บริการ ผู้กำกับดูแลและประชาชน

๘. การติดตามผล (Monitoring)

ประเด็นสำคัญของการติดตามผล ได้แก่

- การติดตามผลเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพและมีความเหมาะสม และการบริหารความเสี่ยงได้นำไปประยุกต์ใช้ในทุกระดับขององค์กร
- ความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้รับการรายงานต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบ

การติดตามการบริหารความเสี่ยงสามารถทำได้ ๒ ลักษณะ คือ การติดตามอย่างต่อเนื่องและการติดตามเป็นรายครั้ง การติดตามอย่างต่อเนื่องเป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันทั่วถึง และถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ส่วนการติดตามรายครั้งเป็นการดำเนินการภายหลังจากเกิดเหตุการณ์ ดังนั้นปัญหาที่เกิดขึ้นจะได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็ว หากองค์กรมีการติดตามอย่างต่อเนื่อง นอกจากนั้นองค์กรควรมีการจัดทำรายงานความเสี่ยงเพื่อให้การติดตามการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

หลักของการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร คือ เพื่อต้องการให้ธุรกิจหรือองค์กรมีกระบวนการหรือระบบในการค้นหา ประเมิน และจัดการกับความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ ในภาพรวมขององค์กร โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งก็คือ การสร้างผลกำไรหรือผลตอบแทนจากการลงทุนในระดับสูงสุด รวมถึงการสร้างความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจขององค์กร เช่น ลูกค้า ผู้บริหาร คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ถือหุ้น Supplier พนักงาน ฯลฯ

นอกจากนี้ COSO ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงอีกว่า องค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ใน ๔ ด้าน คือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร

๒. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

๓. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting) การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report)

๔. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) โดยเฉพาะการจัดทำระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง ส่วนการจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีอื่น ๆ องค์กรก็สามารถใช้กฎระเบียบต่าง ๆ เป็นเครื่องมือได้ด้วยเช่นกัน ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

อย่างไรก็ตาม ในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง องค์กรควรต้องคำนึงถึงต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ เปรียบเทียบกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า นอกจากนี้ องค์กรควรมีระบบในการติดตามและประเมินผลการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรเป็นระยะ เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหา

และอุปสรรคที่จะต้องนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นต่อไป

ประเภทของความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ เหตุการณ์ทางลบที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ขององค์กร เช่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์/แผนดำเนินงานที่ไม่เหมาะสม ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง และการนำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม หรือการวางแผนกลยุทธ์แล้วไม่สามารถนำไปปฏิบัติจริงได้

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ เหตุการณ์ทางลบที่เกิดจากความผิดพลาดของบุคลากร กระบวนการปฏิบัติงาน หรือระบบงานต่าง ๆ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร รวมไปถึงเหตุการณ์ทางลบที่เกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรด้วย เช่น ภัยธรรมชาติ หรือเหตุจลาจลทางการเมือง

๓. ความเสี่ยงด้านการรายงาน (Reporting Risk) คือ ความผิดพลาดของรายงานประเภทต่าง ๆ ที่ใช้ในองค์กร เช่น งบการเงิน รายงานยอดขาย รายงานต้นทุนการผลิต เป็นต้น ความเสี่ยงด้านการรายงานอาจจะอยู่ในรูปของข้อมูลไม่ถูกต้อง ไม่น่าเชื่อถือ ไม่สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล รวมไปถึงการรายงานไม่ทันเวลาด้วย

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง คือ การดำเนินงานของธุรกิจไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจจะเป็นทั้งข้อกำหนดจากภายนอกองค์กร เช่น กฎหมายต่าง ๆ หรือข้อกำหนดภายในองค์กร เช่น นโยบาย แนวทางการปฏิบัติงาน หรือคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยงจะประกอบด้วยขั้นตอนใหญ่ ๔ ขั้นตอนประกอบด้วย การค้นหาความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง และติดตามประเมินผล

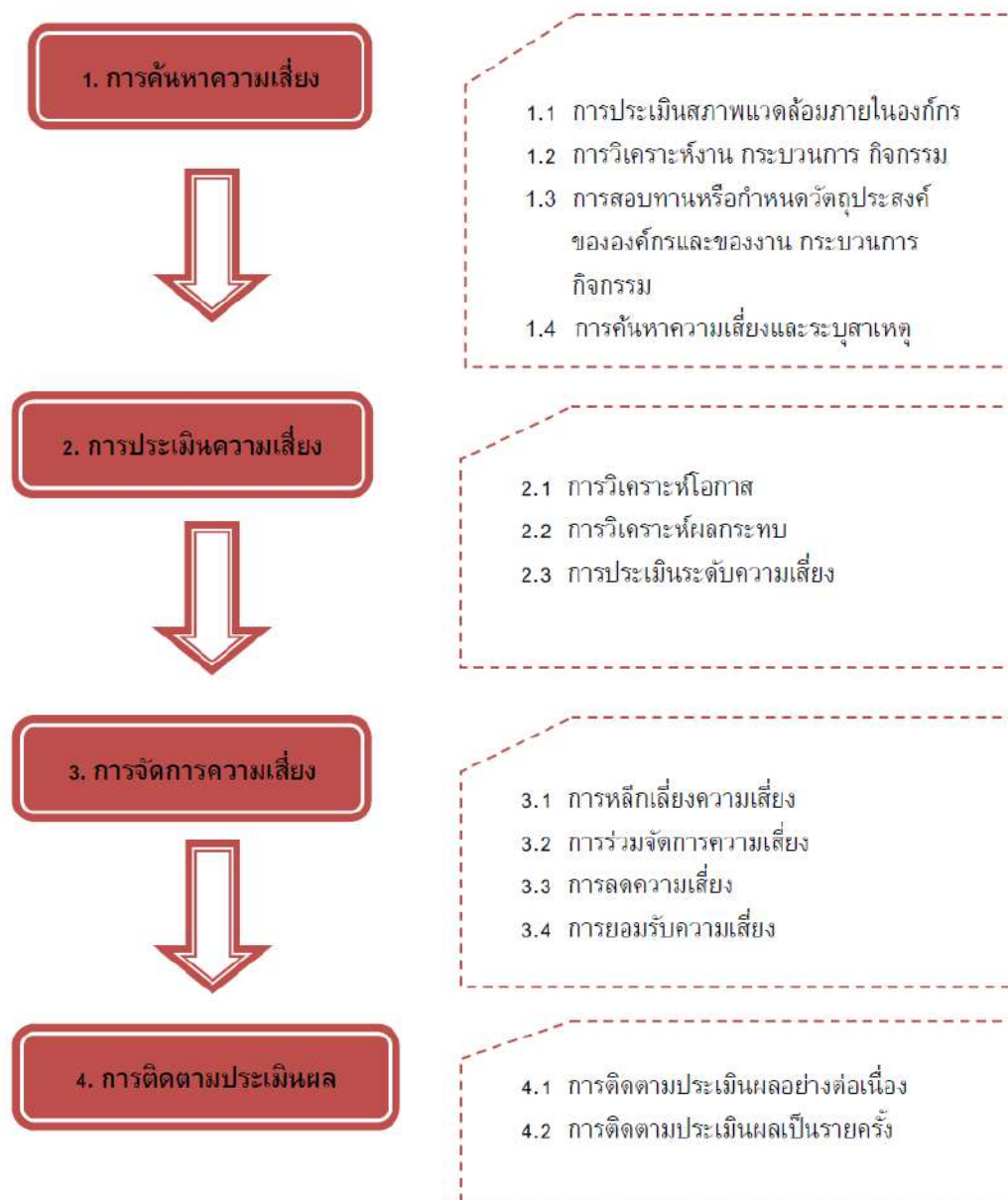
๑. การค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) ถือเป็นขั้นตอนที่สำคัญมากในกระบวนการบริหารความเสี่ยงเนื่องจากเป็นขั้นตอนในการค้นหา ระบุ บ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงที่สร้างผลกระทบหรือความเสียหาย หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย และในด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจและองค์กร

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการใช้อภิปรายพิจารณาอย่างเป็นระบบภายใต้ทรัพยากรอันจำกัดขององค์กร โดยการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) เพื่อประโยชน์ในการตอบสนองความเสี่ยง

๓. การจัดการความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance หรือ Risk Appetite) หรือระดับที่เหมาะสม (Optimal) ซึ่งเป็นระดับที่องค์กรสามารถจะดำเนินการต่อไปได้และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๔. การติดตามประเมินผล (Monitoring) เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเป็นระบบ เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล และมีการนำไปปฏิบัติจริง

แผนภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง



๑. การค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification)

การดำเนินธุรกิจขององค์กรในปัจจุบันภายใต้ความไม่แน่นอน การเปลี่ยนแปลงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วและตลอดเวลาไม่ว่าจะเป็นอัตราการเจริญเติบโตของประเทศ การแข่งขันทางธุรกิจที่นับวันจะทวีความเข้มข้นและรุนแรงมากขึ้น สภาพเศรษฐกิจ สังคม การเมือง เทคโนโลยี และภัยต่างๆที่กำลังเกิดขึ้นไม่ว่าจะเป็น ภัยจากการก่อการร้าย ภัยจากธรรมชาติทั้งจากแผ่นดินไหว น้ำท่วม คลื่นยักษ์สึนามิ และอื่นๆ อีกมากมายที่เป็นความเสี่ยงที่อาจทำให้องค์กรต้องประสบกับปัญหาที่อาจทำให้องค์กรไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ไม่ว่าจะเป็น การขาดทุน ขาดสภาพคล่องทางการเงิน สูญเสียสินทรัพย์ การดำเนินธุรกิจล้มเหลว ไม่เจริญเติบโต ขาดความน่าเชื่อถือ หรืออาจถึงขั้นล้มละลายต้องปิดกิจการส่งผลกระทบต่อทั้งในระดับบุคคล องค์กร และประเทศชาติ ดังนั้นการดำเนินธุรกิจภายใต้ความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้นองค์กรต้องดำเนินธุรกิจโดยใช้การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือหนึ่งในการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อองค์กร ซึ่งการบริหารความเสี่ยงจะทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ด้วยการบริหารจัดการความเสี่ยงต่างๆ ให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้และสามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้อย่างมั่นคง ปลอดภัยและยั่งยืน

ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะประกอบด้วยขั้นตอนใหญ่ ๔ ขั้นตอนประกอบด้วยการค้นหาความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง และติดตามประเมินผล ซึ่งขั้นตอนแรกคือ การค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) ถือเป็นขั้นตอนที่สำคัญมากในกระบวนการบริหารความเสี่ยงเนื่องจากเป็นขั้นตอนในการค้นหา ระบุ บ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงที่สร้างผลกระทบหรือความเสียหาย หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย และในด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจและองค์กร ถ้าองค์กรสามารถค้นหาความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างถูกต้อง และเหมาะสม จะทำให้องค์กรทราบปัญหาและอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นได้ล่วงหน้าอันจะเป็นประโยชน์ในการวางแผนเพื่อจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่หากองค์กรค้นหาความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างไม่ถูกต้อง และไม่เหมาะสมโดยไม่ใช้ความเสี่ยงที่แท้จริงขององค์กรจะทำให้องค์กรสูญเสียทรัพยากรโดยใช้เหตุในการวางแผนจัดการกับความเสี่ยงที่ไม่ใช้ความเสี่ยงที่แท้จริงขององค์กร และอาจทำให้องค์กรประสบกับปัญหา และอุปสรรคหากเกิดความเสี่ยงขึ้นโดยไม่มีแผนในการจัดการกับความเสี่ยงที่แท้จริงเหล่านั้น

ขั้นตอนการค้นหาความเสี่ยงประกอบด้วยขั้นตอนย่อย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

๑.๑ การประเมินสภาพแวดล้อมภายในขององค์กร เป็นขั้นตอนแรกของการค้นหาความเสี่ยงขององค์กร เพื่อประเมินสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรที่เป็นอยู่จริงว่าเป็นอย่างไรทั้งทางด้านวัฒนธรรมขององค์กร จริยธรรมของบุคลากร สภาพแวดล้อมในการทำงาน มุมมองและทัศนคติที่มีต่อความเสี่ยง ปรัชญาในการบริหารความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ (Risk Appetite) โดยประเมินว่าสภาพแวดล้อมขององค์กรมีส่วนช่วยส่งเสริม สนับสนุน และกระตุ้นให้เกิดกระบวนการบริหารจัดการ และการปฏิบัติงานที่ดีหรือไม่ ถ้าไม่ต้องมีมาตรการในการแก้ไขปรับปรุง หรือปรับสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

๑.๒ การวิเคราะห์งาน กระบวนการ และกิจกรรม ในการค้นหาความเสี่ยง องค์กรต้องวิเคราะห์งาน กระบวนการ และกิจกรรมภายในองค์กรที่มีทั้งหมดเพื่อให้ทราบ และเกิดความเข้าใจงาน กระบวนการ และกิจกรรมต่างๆ ที่มีภายในองค์กรเพื่อประโยชน์ในการค้นหาความเสี่ยงให้สอดคล้องกับแต่ละประเภทของงานภายในองค์กร และในกรณีที่องค์กรมีข้อจำกัดด้านทรัพยากรก็อาจมุ่งทำการบริหารความเสี่ยงไปที่งานหลักขององค์กรที่มีความสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และงานที่กำลังมีปัญหา อุปสรรค หรือคาดว่าจะมีโอกาสเกิดความเสียหายขึ้นภายในองค์กร โดยทำการคัดเลือกงาน กระบวนการ และกิจกรรมดังกล่าวเพื่อนำมาพิจารณาบริหารความเสี่ยงก่อนงานสนับสนุน หรืองานที่มีความเสี่ยงน้อยกว่า

๑.๓ การสอบทานหรือกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กร งาน กระบวนการ และกิจกรรม หลังจากคัดเลือกงาน กระบวนการ และกิจกรรมแล้ว จากนั้นก็จะทำการสอบทานวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้หรือกำหนดวัตถุประสงค์ใหม่ในกรณีที่ไม่ได้กำหนดวัตถุประสงค์ไว้หรือกำหนดไว้ไม่ชัดเจน

การค้นหาความเสี่ยงต้องมีการสอบทานหรือกำหนดวัตถุประสงค์ก่อนจึงจะสามารถระบุเหตุการณ์ที่อาจทำให้ไม่บรรลุผลสำเร็จได้โดยวัตถุประสงค์ของงาน กระบวนการ และกิจกรรมต้องสนับสนุนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร

ความเสี่ยงเป็นเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนั้นการสอบทานหรือกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อทำความเข้าใจในวัตถุประสงค์ขององค์กรจึงเป็นขั้นตอนที่ต้องกระทำ เพื่อให้การค้นหาความเสี่ยงได้อย่างครบถ้วน ถูกต้องและสอดคล้องสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งการกำหนดวัตถุประสงค์ควรจะต้องคำนึงถึงหลัก **S.M.A.R.T** ดังนี้

๑. Specific มีลักษณะที่เฉพาะเจาะจง สามารถทำให้บุคลากรทุกระดับในองค์กรเข้าใจตรงกันได้

๒. Measurable สามารถวัดผลได้ว่าวัตถุประสงค์นั้นบรรลุผลสำเร็จหรือไม่ ไม่ว่าจะในเชิงปริมาณหรือเชิงคุณภาพ

๓. Attainable สามารถทำให้บรรลุผลได้ภายใต้ศักยภาพ ทรัพยากร และสิ่งแวดล้อมที่องค์กรมีอยู่

๔. Relevant มีความเกี่ยวข้องกับสัมพันธ์ และเป็นไปในทิศทางเดียวกับวิสัยทัศน์ขององค์กร

๕. Timely มีกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจนในการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์

๑.๔ การค้นหาความเสี่ยงและระบุสาเหตุ

การค้นหาความเสี่ยงและระบุสาเหตุความเสี่ยงองค์กรต้องพยายามค้นหาให้ได้ครอบคลุมความเสี่ยงทุกประเภทภายในองค์กรและเป็นความเสี่ยงที่แท้จริงที่มีโอกาสเกิดขึ้นและหากเกิดขึ้นจะสร้างผลกระทบอย่างรุนแรงต่อองค์กร ซึ่งการค้นหาความเสี่ยงและระบุสาเหตุของความเสี่ยงสามารถค้นหาได้ทั้งเชิงรับ และเชิงรุก โดยการค้นหาเชิงรับสามารถค้นหาได้จากการศึกษาหาข้อมูลเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและสร้างความเสียหายให้กับองค์กรแล้วในอดีต และการสำรวจจากสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบันและอาจส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงขึ้นมาได้ ส่วนในการค้นหาความเสี่ยงเชิงรุกสามารถค้นหาได้จากการคาดการณ์เหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในอนาคตและส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร แต่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การดำเนินธุรกิจขององค์กร กระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ฯลฯ และนำความเสี่ยงที่ค้นหาได้มาทำการวิเคราะห์เพื่อค้นหาสาเหตุของความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงเหล่านั้น ซึ่งเทคนิคหรือวิธีการในการค้นหาความเสี่ยงและระบุสาเหตุมีอยู่ด้วยกันหลายหลายวิธีการด้วยกันแต่ในที่นี้จะกล่าวถึงเทคนิควิธีการที่นิยมใช้โดยทั่วไป ดังนี้

๑. การระดมสมอง (Brainstorming) ระดมความคิดเห็นของบุคลากรในองค์กรที่รับผิดชอบงานหรือเป็นเจ้าของงานซึ่งจะเป็นบุคลากรที่รู้ เข้าใจความเสี่ยงของงานที่ตนรับผิดชอบมากที่สุดหรือเรียกว่าเป็นเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) จากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายการระดมสมองเป็นเทคนิคทั่วไปที่ใช้ในการแสวงหาความคิดต่อเรื่องใดเรื่องหนึ่งให้ได้มากที่สุดภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งในมุมมองของการบริหารความเสี่ยงเทคนิคนี้สามารถนำมาใช้ในการค้นหาและระบุความเสี่ยงได้ โดยการจัดการประชุมเพื่อระดมแนวความคิดของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย

๒. การสัมภาษณ์ (Interviews) บุคลากรหรือผู้เชี่ยวชาญในสายงานการสัมภาษณ์เป็นเทคนิค โดยใช้การถามจากผู้ที่เชี่ยวชาญหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานนั้น เพื่อให้ได้ข้อมูลใหม่ๆ นอกจากนี้ยังสามารถใช้ในการยืนยันข้อมูลเดิมที่มีอยู่ว่ามีการเปลี่ยนแปลงไปหรือไม่

๓. การใช้แบบสอบถามที่จัดทำขึ้นเพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และใช้ประเมินความเพียงพอของการควบคุมด้วย

๔. การจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ (Facilitated workshops) หรือการจัดทำ Workshop ของบุคลากรในองค์กรเป็นวิธีที่ทำให้กลุ่มคนสามารถทำงานด้วยกันเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ผู้เข้าร่วมประชุมร่วมค้นหาและระบุความเสี่ยงและตัดสินใจในที่ประชุม ผู้จัดการประชุมจะต้องมีทักษะที่ดี การจัด workshop สามารถทำได้ทุกเวลา ขึ้นอยู่กับทีมงานจะตัดสินใจว่าเมื่อไรถึงจำเป็น การจัด workshop เป็นเครื่องมือที่มีประโยชน์ที่ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงวัฒนธรรมในองค์กร เพราะช่วยส่งเสริมให้ผู้เข้าร่วมประชุมได้เข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินการขององค์กรด้วย

๕. การจัดทำ Benchmark หรือการเปรียบเทียบกับองค์กรภายนอกเป็นวิธีการในการวัดและเปรียบเทียบ ผลิตภัณฑ์ บริการและวิธีการปฏิบัติกับองค์กรที่สามารถทำได้ดีกว่า เพื่อนำผลของการเปรียบเทียบมาใช้ในการปรับปรุงองค์กรของตนเอง เพื่อมุ่งสู่ความเป็นเลิศในธุรกิจ

Benchmarking มิใช่การไปลอกเลียนแบบจากผู้อื่น หรือเพียงแค่การทำ Competitive analysis ที่เป็นการนำตัวเลขของเราไปเปรียบเทียบกับคู่แข่งเท่านั้น แต่ Benchmarking เป็นวิธีการที่ทำให้เห็นถึงความแตกต่างในกระบวนการปฏิบัติงานและปัจจัยที่ก่อให้เกิดความสำเร็จ ด้วยการวิเคราะห์ว่าผู้ที่เราต้องการเปรียบเทียบ เขาทำในสิ่งที่แตกต่างไปจากเราอย่างไรเป็นสำคัญ แล้วเราจะทำให้องค์กรสามารถพัฒนาตนเองไปสู่ความเป็นสุดยอดอย่างต่อเนื่องได้อย่างไร Benchmarking นั้นจะเป็นการเปรียบเทียบกับผู้ที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันหรือคล้ายคลึงกัน แต่ไม่ใช่ผู้ที่เป็นคู่แข่งกันโดยตรง

สำหรับในเรื่องการบริหารความเสี่ยงนั้น เราสามารถค้นหาความเสี่ยงได้จากการใช้เทคนิค Benchmarking ได้เช่นกัน เนื่องจากบริษัทหรือองค์กรที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันนั้นมักจะมิลักษณะการดำเนินธุรกิจและกิจกรรมที่คล้ายๆ กัน ดังนั้น ความเสี่ยงที่ต้องเผชิญนั้นก็อาจจะไม่แตกต่างกันมากนัก โดยในการหาข้อมูลเพื่อใช้ในการเปรียบเทียบนั้น อาจจะต้องมีการจัดกลุ่มความร่วมมือ เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ ข้อมูลข่าวสารซึ่งกันและกัน

๖. การตรวจสอบ (Auditing) การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่จัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น โดยอาศัยการตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินผลการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กร ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษา รวมทั้งให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานที่ได้ตรวจสอบซึ่งถือเป็นงานบริการที่ให้แก่องค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ภายหลังการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน โดยจะมีการระบุประเด็นข้อตรวจพบ ซึ่งสามารถนำมาใช้พื้นฐานในการค้นหาความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานได้

๗. การใช้ Check Lists เป็นวิธีการหนึ่งในการระบุความเสี่ยงที่ค่อนข้างง่าย โดยการตอบคำถามในใบรายการที่ได้จัดทำขึ้นไว้เป็นมาตรฐาน ในการจัดทำ Check Lists นั้น จะรวบรวมข้อมูลจากประสบการณ์ของผู้ที่เกี่ยวข้องหรือเหตุการณ์ที่เคยเกิดขึ้นอดีต และนำมาทำเป็นรายการคำถามที่เป็นมาตรฐาน หรือวิธีปฏิบัติที่ดี (Best Practice) เพื่อเปรียบเทียบกับสิ่งที่องค์กรหรือหน่วยงานมีอยู่

๘. การสืบสวน (Incident investigation) ในกรณีที่มีเหตุการณ์ผิดปกติเกิดขึ้น เช่น การทุจริต อุบัติเหตุ ฯลฯ นั้น องค์กรต่างๆ ก็มักจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อสืบสวนและจัดทำรายงานเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น ซึ่งข้อเท็จจริงจากรายงานดังกล่าวสามารถนำมาใช้เพื่อเป็นแนวทางในการค้นหาความเสี่ยงได้เช่นกัน

ปัจจัยเสี่ยงภายในองค์กร

- ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น การเมือง สภาวะเศรษฐกิจสังคม กฎหมาย ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม ฯลฯ เป็นต้น

- ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการ กระบวนการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถและทักษะของบุคลากร การบริหารทรัพยากร ฯลฯ เป็นต้น






๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเพื่อให้สามารถกำหนดระดับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง โดยเป็นกระบวนการที่จะดำเนินการหลังจากค้นหาความเสี่ยงขององค์กรแล้วโดยการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยงมาดำเนินการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และประเมินระดับความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ตลอดจนพิจารณาการควบคุมที่มีอยู่ และยังมีประโยชน์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่อย่างมากมายภายใต้ทรัพยากรขององค์กรที่จำกัดไม่ว่าจะเป็น เงินทุน เวลา วัสดุ อุปกรณ์ และบุคลากรขององค์กร ทำให้ไม่สามารถที่จะจัดการกับทุกความเสี่ยงได้ การประเมินความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรตัดสินใจ จัดการกับความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมและประเมินได้ว่าควรจะจัดการกับความเสี่ยงนั้นๆ อย่างไร ความเสี่ยงใดควรต้องรีบดำเนินการบริหารจัดการก่อนหลัง หรือความเสี่ยงใดที่สามารถที่จะยอมรับให้เกิดขึ้นได้






การกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยแต่ละองค์กรจะต้องกำหนดเกณฑ์ขึ้นให้เหมาะสมกับประเภทและสภาพแวดล้อมขององค์กรโดยอาจจะกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน หรือ ๓ คะแนน ซึ่งสามารถกำหนดเกณฑ์ได้ทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อมูลสภาพแวดล้อมและดุลยพินิจการตัดสินใจของฝ่ายบริหารขององค์กร โดยเกณฑ์ในเชิงปริมาณจะเหมาะกับองค์กรที่มีข้อมูลสถิติ ตัวเลข หรือจำนวนเงินมาใช้ในการวิเคราะห์อย่างพอเพียง สำหรับองค์กรที่ไม่มีข้อมูลสถิติ ตัวเลข หรือจำนวนเงินหรือไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ก็ให้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ

๒.๑ การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาจากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ คะแนน แสดงถึงโอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิด สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ และกำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับโอกาสที่จะเกิด จากนั้นทำการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิดว่าแต่ละความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงมีโอกาสเกิดขึ้นในระดับใด ดังตัวอย่างดังนี้

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงปริมาณ




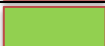

ระดับ	เขตสี (zone)	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕		สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
๔		สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๓		ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง
๒		น้อย	๒-๓ ปีต่อครั้ง
๑		น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงคุณภาพหรือเชิงบรรยาย






ระดับ	เขตสี (zone)	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕		สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกเดือน
๔		สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูง
๓		ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒		น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อยครั้ง
๑		น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อยครั้ง

๒.๒ การวิเคราะห์ผลกระทบ (Impact) เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสียหายที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความรุนแรงของความเสียหายหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น โดยอาจแบ่งผลกระทบออกเป็นผลกระทบที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือด้านการเงิน/ทรัพย์สิน การดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคคลากร ฯลฯ โดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ คะแนน แสดงถึงระดับความรุนแรงระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ และกำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับความรุนแรงของผลกระทบ จากนั้นทำการวิเคราะห์ผลกระทบหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้นว่ามีผลกระทบอยู่ในระดับใด ตัวอย่างเช่น






การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สิน

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






การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการดำเนินงาน

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

การวิเคราะห์ผลกระทบด้านบุคลากร

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

การวิเคราะห์ผลกระทบด้านชื่อเสียง/ภาพลักษณ์

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

๒.๓ การประเมินระดับความเสี่ยง (Degree of risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์โอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดและผลกระทบหรือความรุนแรงหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ขึ้นหลังจากองค์การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของความเสี่ยงแล้ว องค์การต้องนำผลการวิเคราะห์มาประเมินระดับความเสี่ยงว่าแต่ละความเสี่ยงมีระดับความเสี่ยงอยู่ระดับใดในตารางการประเมินระดับความเสี่ยง ซึ่งระดับความเสี่ยงอาจแบ่งออกเป็น ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ แทนระดับความเสี่ยงข้างต้นด้วยเกณฑ์สีประกอบด้วย สีแดง สีส้ม สีเหลือง และสีเขียว ตามลำดับ โดยนำผลจากการวิเคราะห์โอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดขึ้นและผลจากการวิเคราะห์ผลกระทบมาประเมินระดับความเสี่ยงดังตัวอย่างดังนี้

การจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง

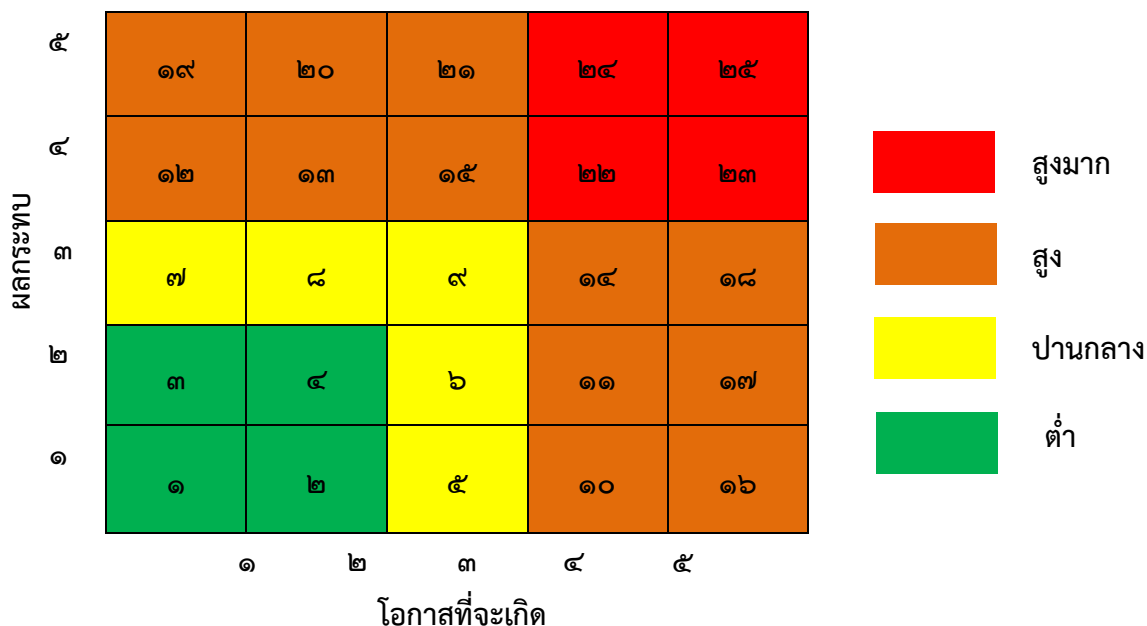
สีเขียว	ลำดับ	สีเหลือง	ลำดับ	สีส้ม	ลำดับ	สีแดง	ลำดับ
โอกาส x ผลกระทบ		โอกาส x ผลกระทบ		โอกาส x ผลกระทบ		โอกาส x ผลกระทบ	
๑x๑	๑	๓x๑	๕	๔x๑	๑๐	๔x๔	๒๒
๒x๑	๒	๓x๒	๖	๔x๒	๑๑	๕x๔	๒๓
๑x๒	๓	๑x๓	๗	๑x๔	๑๒	๔x๕	๒๔
๒x๒	๔	๒x๓	๘	๒x๔	๑๓	๕x๕	๒๕
		๓x๓	๙	๔x๓	๑๔		
				๓x๔	๑๕		
				๕x๑	๑๖		
				๕x๒	๑๗		
				๕x๓	๑๘		
				๑x๕	๑๙		
				๒x๕	๒๐		
				๓x๕	๒๑		

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

แผนผังจัดระดับความเสี่ยง

Risk Assessment Matrix			โอกาสเกิด/ความเป็นไปได้ (Likelihood)				
			ต่ำมาก/น้อยมาก	ต่ำ/น้อย	ปานกลาง	สูง/บ่อย	สูงมาก/บ่อยมาก
			๑	๒	๓	๔	๕
ผลกระทบ/ความรุนแรง (impact)	สูงมาก/วิกฤติ	๕	๑x๕ (๑๙)	๒x๕ (๒๐)	๓x๕ (๒๑)	๔x๕ (๑๙)	๑x๕ (๑๙)
	สูง	๔	๑x๔ (๑๒)	๒x๔ (๑๓)	๓x๔ (๑๕)	๑x๕ (๑๙)	๑x๕ (๑๙)
	ปานกลาง	๓	๑x๓ (๗)	๒x๓ (๘)	๓x๓ (๙)	๔x๓ (๑๔)	๕x๓ (๑๘)
	ต่ำ/น้อย	๒	๑x๒ (๓)	๒x๒ (๔)	๓x๒ (๖)	๔x๒ (๑๑)	๕x๒ (๑๗)
	ไม่เป็นสาระสำคัญ/น้อยมาก	๑	๑x๑ (๑)	๒x๑ (๒)	๓x๑ (๕)	๔x๑ (๑๐)	๕x๑ (๑๖)

การประเมินระดับความเสี่ยง



เป็นตารางที่ใช้ในการประเมินและจัดระดับความเสี่ยงของแต่ละความเสี่ยงเพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ควรคำนึงถึงและต้องรับดำเนินการจัดการกับความเสี่ยงเป็นอันดับแรกก่อน โดย ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงข้างต้นแบ่งระดับความเสี่ยงออกเป็น ๔ ระดับ จำแนกระดับความเสี่ยงโดย ใช้สีเป็นตัวกำหนด ดังนี้

- สีแดง หมายถึง ระดับความเสี่ยง สูงมาก
- สีส้ม หมายถึง ระดับความเสี่ยง สูง
- สีเหลือง หมายถึง ระดับความเสี่ยง ปานกลาง
- สีเขียว หมายถึง ระดับความเสี่ยง ต่ำ

วิธีการประเมินระดับความเสี่ยงโดยใช้ตารางการประเมินระดับความเสี่ยงข้างต้น ให้นำ คะแนนของโอกาสที่จะเกิดและคะแนนของผลกระทบที่วิเคราะห์ได้ของแต่ละความเสี่ยงมากำหนดลงในตาราง การประเมินระดับความเสี่ยงโดยถ้าคะแนนของโอกาสและผลกระทบมาบรรจบกันที่สีใดก็แสดงว่าความเสี่ยง นั้นอยู่ในระดับความเสี่ยงตามความหมายของระดับความเสี่ยงที่ให้ไว้ข้างต้น

๓. การจัดการความเสี่ยง (Risk Response)

เมื่อองค์กรได้ค้นหา วิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไป คือ การกำหนด วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance หรือ Risk Appetite) หรือระดับที่เหมาะสม (Optimal) ซึ่งเป็นระดับที่องค์กรสามารถจะ ดำเนินการต่อไปได้และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การกำหนดวิธีจัดการความเสี่ยงต้องคำนึงถึงต้นทุนที่จะเกิดขึ้น เปรียบเทียบกับผลประโยชน์ ที่จะได้รับจากวิธีนั้น ๆ (cost-benefit analysis) รวมทั้งต้องพิจารณาเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงที่มีความสอดคล้องกับโครงสร้างหรือเหมาะสมกับวัฒนธรรมขององค์กรด้วย

หลักการจัดการความเสี่ยง มี ๔ แนวทางคือ

๓.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือ การดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง องค์กรอาจจะเผชิญกับความเสี่ยงที่ผู้บริหารพิจารณาแล้วว่า ไม่มีแนวทางในการจัดการ กับความเสี่ยงนั้น กล่าวคือ ไม่มีวิธีการลดโอกาสหรือผลกระทบ หรือไม่สามารถหาผู้อื่นมาร่วมจัดการ ความเสี่ยงได้ แต่ความเสี่ยงดังกล่าวยังอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ผู้บริหารควรเลือกหลีกเลี่ยง ความเสี่ยงด้วยการหยุดดำเนินงานหรือกิจกรรมนั้น ๆ หรือเปลี่ยนวัตถุประสงค์ของงานหรือกิจกรรมนั้นไป เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ให้เกิดเหตุการณ์ที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยง อย่างไรก็ตาม การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง ต้องคำนึงถึงต้นทุนค่าเสียโอกาสที่จะเกิดขึ้นจากการหยุดดำเนินงานหรือกิจกรรมนั้นด้วย

๓.๒ การร่วมจัดการความเสี่ยง คือ การหาผู้อื่นมาร่วมจัดการความเสี่ยง หรือโอน (Transfer) ความเสี่ยงขององค์กรไปให้ผู้อื่นร่วมรับผิดชอบด้วย องค์กรอาจจะเผชิญกับความเสี่ยงที่ไม่มี ความเชี่ยวชาญในการจัดการความเสี่ยงด้วยตนเอง หรือต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงด้วยตนเองสูงกว่าผลประโยชน์ที่จะได้รับ ผู้บริหารควรโอนความเสี่ยงไปให้ผู้อื่นร่วมรับผิดชอบ เช่น การทำประกันภัย เพื่อให้บริษัทประกันภัยร่วมรับผิดชอบในผลกระทบที่จะเกิดขึ้น หรือการจ้างให้บุคคลภายนอกดำเนินกิจกรรมหรือ งานบางอย่างแทน (Outsource)

๓.๓ การลดความเสี่ยง คือ การดำเนินการเพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบของ ความเสี่ยง องค์กรอาจจะเผชิญกับความเสี่ยงบางตัว ที่องค์กรมีความสามารถหรือความเชี่ยวชาญในการลด ความเสี่ยงด้วยตนเอง กล่าวคือ มีแนวทางในการป้องกันไม่ให้เกิดเหตุการณ์เกิดขึ้น หรือมีวิธีลดผลกระทบของ เหตุการณ์ได้ โดยต้นทุนในการดำเนินการอยู่ในระดับที่เหมาะสม ผู้บริหารจึงเลือกดำเนินการลดความเสี่ยงเอง เช่น การทำสัญญาล่วงหน้ากับ Supplier เพื่อลดโอกาสที่ต้นทุนสินค้าเพิ่มขึ้น, การมีแหล่งสำรองพลังงาน เพื่อ ลดผลกระทบต่อสายการผลิต กรณีไฟฟ้ากระแสหลักขัดข้อง

๓.๔ การยอมรับความเสี่ยง คือ การไม่ดำเนินการใด ๆ กับความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยง นั้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีโอกาสที่จะเกิดไม่บ่อย หรือมีผลกระทบไม่สูง องค์กรอาจจะ เผชิญกับ ความเสี่ยงบางตัว ที่มีโอกาสที่จะเกิดไม่บ่อย หรือหากเกิดขึ้นแล้วไม่ส่งผลกระทบต่อองค์กรมากนัก ผู้บริหารจึง ยอมรับความเสี่ยงดังกล่าว คือไม่ดำเนินการใด ๆ อย่างไรก็ตามองค์กรต้องติดตามประเมินผลว่า ความเสี่ยง ดังกล่าวยังอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือว่ามีโอกาสที่จะเกิดเพิ่มขึ้นหรือมีระดับผลกระทบเพิ่มขึ้นเกินระดับที่ ยอมรับได้หรือไม่ เพราะถ้าความเสี่ยงเพิ่มขึ้นเกินระดับที่ยอมรับได้ ผู้บริหารต้องพิจารณาหาวิธีตอบสนอง ความเสี่ยงด้วยวิธีอื่นต่อไป

การพิจารณาว่าจะเลือกตอบสนองความเสี่ยงด้วยวิธีใด สิ่งที่ควรคำนึงมากที่สุด คือ ต้นทุนที่จะใช้ในการดำเนินการและผลประโยชน์ที่จะได้รับ เมื่อเลือกวิธีการตอบสนองความเสี่ยงได้แล้ว ควรจัดทำแผน บริหารความเสี่ยงโดยละเอียด โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของแผน เป้าหมายตามยุทธศาสตร์ขององค์กร ระดับ ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ระยะเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ และผลที่คาดว่าจะได้รับ

๔. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

การติดตามประเมินผล (Monitoring) หมายถึง กระบวนการติดตามและประเมินผลการ บริหารความเสี่ยงเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่กำหนดไว้มี ความเพียงพอ เหมาะสม มีการนำไปปฏิบัติจริง และการตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงมี ประสิทธิภาพ โดยการติดตามประเมินผลแบ่งออกเป็น ๒ ประเภท ดังนี้

๔.๑ การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการ ตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงมีความเพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพสามารถลดความเสี่ยง

ลงสู่ระดับที่ยอมรับได้ ตลอดจนได้รับการออกแบบให้เป็นส่วนเดียวกับการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ตามปกติขององค์กร และมีการปฏิบัติตามจริงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ดังนั้นองค์กรต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ครอบคลุมทุกกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้เกิดการตอบสนอง ความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็ว ทันการณ์

๔.๒ การติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง คือ การติดตามประเมินผลครั้งคราวตามระยะเวลาที่กำหนดไว้เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง ณ ช่วงเวลาใด เวลาหนึ่งตามที่กำหนดไว้ ขอบเขตและความถี่ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ที่เกิดขึ้น และเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งการติดตามประเมินผลเป็นรายครั้งสามารถดำเนินการได้ ดังนี้

๔.๒.๑ การติดตามประเมินผลด้วยตนเอง เป็นกระบวนการติดตามประเมินผลเพื่อการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงด้วยการกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานเป็นเจ้าของความเสี่ยง(Risk Owner) หรือผู้มีความชำนาญในงาน กระบวนการ หรือกิจกรรมนั้นเข้ามามีส่วนร่วมในการติดตามประเมินผล โดยกำหนดให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานหรือผู้มีความเชี่ยวชาญนั้น ๆ ร่วมกันติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และค้นหา ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงของงาน กระบวนการ หรือกิจกรรม ในความรับผิดชอบ เพื่อพิจารณาหา แนวทางในการตอบสนองความเสี่ยงให้มีความเหมาะสม และประสิทธิผลมากขึ้น

๔.๒.๒ การติดตามประเมินผลอย่างเป็นอิสระ เป็นกระบวนการติดตามประเมินผลโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียหรือเกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานตามงาน กระบวนการ และกิจกรรมนั้น ๆ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการติดตามประเมินผลจะเป็นไปตามความเป็นจริง ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่มีอคติ การ ติดตาม ประเมินผลอย่างอิสระอาจกระทำโดยผู้ตรวจสอบจากภายในและภายนอก และ/หรือที่ปรึกษาภายนอก ตลอดจน คณะกรรมการหรือคณะทำงานที่ตั้งขึ้นมาอย่างเป็นอิสระเพื่อให้การติดตามประเมินผลเป็นไปอย่างเที่ยงธรรมมากขึ้น การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นอิสระควรจะเป็นกระบวนการที่ส่งเสริมและสนับสนุน การติดตามประเมินผลด้วยตนเอง

การติดตามผลเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่าง เป็นระบบ เหมาะสม และมีการนำไปปฏิบัติจริง

การประเมินผลเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่าง เพียงพอ และมีประสิทธิผล การตอบสนองความเสี่ยง(Risk Response) ด้วยมาตรการหรือกลไกการควบคุม ความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ หรือต้องปรับปรุงหรือหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมี การจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอจน กลายเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงานขององค์กร

โดยการติดตามประเมินผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยวิเคราะห์ และประเมินผลการจัดการความเสี่ยงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารความเสี่ยงว่าดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด มีความเพียงพอ มีประสิทธิผลหรือไม่ หากองค์กรพบว่าได้ดำเนินการจัดการความเสี่ยงแล้ว ยังมีความเสี่ยงที่ไม่อาจยอมรับได้เหลืออยู่ ควรพิจารณาต่อไปว่า เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับใด และจะมี วิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร จากนั้นจึงเสนอต่อผู้บริหารเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ รวมถึงการ จัดสรรงบประมาณสนับสนุน ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงจะเกิดผลสำเร็จได้ต้องได้รับการสนับสนุนอย่างจริงจัง จากผู้บริหารทุกระดับ

บทที่ ๔

แผนการบริหารความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม ได้ดำเนินวิเคราะห์ และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเตรียมการรับรองสถานะการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น โดยพิจารณาที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาทบทวนจากรายงาน ผลการควบคุมภายในของปีงบประมาณที่ผ่านมา (พ.ศ. ๒๕๖๔) ที่ได้รวบรวมจากสำนักปลัด กองคลัง กองช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม รวมถึงข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และได้ทำการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงโดยคัดเลือกจากระดับสูง (สีส้ม) ถึงระดับสูงมาก (สีแดง) เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการควบคุมความเสี่ยงที่สูง (high) และสูงมาก (Extreme) ให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือให้ปราศจากความเสี่ยง สำหรับความเสี่ยงที่ระดับปานกลาง (สีเหลือง) จนถึงต่ำ (สีเขียว) ก็มีมาตรการควบคุม เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการทำงาน ซึ่งการดำเนินงานตามมาตรการลดความเสี่ยงให้พิจารณาถึงความคุ้มค่าไม่ว่าจะเป็นความคุ้มค่าด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้กับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย โดยแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม รายละเอียดการวิเคราะห์ ประกอบด้วย ๖ ประเด็นยุทธศาสตร์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑. ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒. ด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม และการกีฬา

ยุทธศาสตร์ที่ ๓. ด้านการพัฒนาเศรษฐกิจ ส่งเสริมรายได้

ยุทธศาสตร์ที่ ๔. ด้านการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และสังคมอยู่ดีมีสุข

ยุทธศาสตร์ที่ ๕. ด้านการเมือง การบริหาร และการมีส่วนร่วมและการเลือกตั้งที่โปร่งใสสุจริตเที่ยงธรรม

ยุทธศาสตร์ที่ ๖. ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และการพัฒนาด้านการท่องเที่ยว

กรอบแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

การพิจารณาความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม การพิจารณาความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมตามภารกิจที่มีความสำคัญ โดยกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกแผนงาน/โครงการ เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยวิเคราะห์จากความสำคัญของโครงการ เช่น โครงการเชิงยุทธศาสตร์, โครงการตามนโยบายที่สำคัญ, โครงการที่มีงบประมาณสูง ซึ่งการดำเนินงานประกอบไปด้วย ดังนี้

๑. วิธีการดำเนินงาน (กิจกรรมการควบคุมจัดการความเสี่ยง)

๒. ผู้รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรม

๓. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการ

๔. กำหนดระยะเวลาดำเนินการของแผนนั้น

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม อำเภอชัยบาดาล จังหวัดลพบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การเสริมสร้างความมั่นคงและความสงบสุขของรัฐ	โครงการจัดเวทีประชาคมเพื่อการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	- ส่งเสริมและสนับสนุนการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น/แผนชุมชนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๕,๐๐๐	หมู่ที่ ๑ - หมู่ที่ ๖ อบต.นาโสม	สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การเสริมสร้างความมั่นคงและความสงบสุขของรัฐ	โครงการเลือกตั้งขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม กรณีครบวาระหรือเลือกตั้งซ่อมของสมาชิกสภาหรือผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม	เพื่อเตรียมความพร้อมจัดการเลือกตั้งผู้บริหารหรือสมาชิกท้องถิ่นกรณีเลือกตั้งเมื่อถึงกำหนดวาระหรือกรณีฉุกเฉิน	๓๐๐,๐๐๐	อบต.นาโสม	สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การเสริมสร้างความมั่นคงและความสงบสุขของรัฐ	โครงการพัฒนาจิตสำนึก ค่านิยมและจรรยาบรรณ	จัดกิจกรรมหรือฝึกอบรม เพื่อสร้างจิตสำนึกที่ดีแก่ประชาชน พนักงานสมาชิก อบต. คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม	๑๐,๐๐๐	อบต.นาโสม	สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การเสริมสร้างความมั่นคงและความสงบสุขของรัฐ	โครงการปกป้องสถาบันสำคัญของชาติ	เพื่อเตรียมความพร้อมจัดงานปกป้องสถาบันสำคัญของชาติ กิจกรรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการตามที่ อบต.กำหนด	๒๐,๐๐๐	อบต.นาโสม	สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การเสริมสร้างความมั่นคงและความสงบสุขของรัฐ	โครงการส่งเสริมศักยภาพกลุ่มสตรีแม่บ้านตำบลนาโสม	-เพื่อส่งเสริมศักยภาพกลุ่มสตรีแม่บ้านตำบลนาโสม -กิจกรรมฝึกอบรมหรือกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่ อบต. นาโสมกำหนด	๒๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การเสริมสร้างความมั่นคงและความสงบสุขของรัฐ	อุดหนุนที่ทำการปกครองอำเภอชัยบาดาลตามโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดอำเภอชัยบาดาลจังหวัดลพบุรี	อุดหนุนที่ทำการปกครองอำเภอชัยบาดาลตามโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	๓๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การเสริมสร้างความมั่นคงและความสงบสุขของรัฐ	โครงการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนในช่วงเทศกาลวันสำคัญ	- จัดตั้งจุดตรวจให้บริการประชาชนในช่วงเทศกาลวันขึ้นปีใหม่ เทศกาลวันสงกรานต์ -กิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่ อบต.นาโสมกำหนด	๓๐,๐๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณ ที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การ เสริมสร้างความมั่นคง และความสงบสุขของรัฐ	โครงการเสริมสร้างศักยภาพชุมชนด้านการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	-กิจกรรมฝึกอบรม เสริมสร้างศักยภาพ ชุมชนด้านการป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย	๑๕,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การ เสริมสร้างความมั่นคง และความสงบสุขของรัฐ	โครงการบริหารจัดการศูนย์ อปพร.อบต. นาโสม	เพื่อเป็นค่าดำเนินการตามโครงการ บริหารจัดการศูนย์อปพร.อบต.นา โสม ได้แก่ ค่าวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ใน การประชุม ค่าอาหารว่างและ เครื่องดื่ม	๕,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การ เสริมสร้างความมั่นคง และความสงบสุขของรัฐ	โครงการศูนย์ปฏิบัติการร่วมในการ ช่วยเหลือประชาชนขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น อำเภอ ชัยบาดาล จังหวัดลพบุรี	อุดหนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อบต.ท่ามะนาว) ตามโครงการศูนย์ ช่วยเหลือประชาชนขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น อำเภอชัย บาดาล จังหวัดลพบุรีตามระเบียบ ฯ	๒๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการส่งเสริมการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ	จัดกิจกรรมส่งเสริมการจัดงานวันเด็ก แห่งชาติ (วันเสาร์ที่ ๒ ของเดือน มกราคม ๒๕๖๕)	๒๐,๐๐๐		สำนักปลัด

		กิจกรรมการแสดง การเล่นเกมสหรือกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่ อบต.นาโสมกำหนด			
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	ค่าอาหารเสริม(นม)สำหรับเด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม	ดำเนินการจัดซื้ออาหารเสริม(นม)สำหรับเด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม	๓๘,๓๒๔		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	ค่าอาหารเสริม (นม)สำหรับเด็กนักเรียนในโรงเรียนสังกัด สพฐ. ทั้ง ๓ โรงเรียน	ดำเนินการจัดซื้ออาหารเสริม(นม)สำหรับเด็กนักเรียนทั้ง ๓ โรงเรียนในตำบลนาโสม	๓๘๑,๓๒๔		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการอาหารสำหรับเด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม	ดำเนินการอุดหนุนอาหารกลางวันให้เด็กเล็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม	๑๐๒,๙๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการอาหารกลางวัน โรงเรียนบ้านซบงเหลื่อม	ดำเนินการอุดหนุนอาหารกลางวันให้เด็กนักเรียนโรงเรียนบ้านซบงเหลื่อมโรงเรียนสังกัด สพฐ. ๓ โรงเรียนในตำบลนาโสม	๓๒๓,๔๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการอาหารกลางวัน โรงเรียนบ้านนาโสม	ดำเนินการอุดหนุนอาหารกลางวันให้เด็กนักเรียนโรงเรียนบ้านนาโสมโรงเรียนสังกัด สพฐ. ๓ โรงเรียนในตำบลนาโสม	๑๗๖,๔๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนาคน การศึกษาและสังคมที่มีคุณภาพ	โครงการอาหารกลางวัน โรงเรียนบ้านใหม่ทรัพย์เจริญ	ดำเนินการอุดหนุนอาหารกลางวันให้เด็กนักเรียนโรงเรียนบ้านใหม่ทรัพย์เจริญ โรงเรียนสังกัด สพฐ. ๓ โรงเรียนในตำบลนาโสม	๓๓๖,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนาคน การศึกษาและสังคมที่มีคุณภาพ	โครงการสนับสนุนค่าจัดการการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม (รายหัว)	ดำเนินการจัดซื้อสื่อการเรียนการสอน วัสดุการศึกษาและเครื่องเล่นพัฒนาการเด็กเล็กสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม จำนวน ๒๐ คน ะ ละ ๑,๗๐๐ บาท	๓๔,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนาคน การศึกษาและสังคมที่มีคุณภาพ	โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม	ดำเนินการจัดการศึกษาสำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม ดังนี้ ๑.ค่าหนังสือ อัตราคนละ ๒๐๐ บาท/ปี/คน ๒.ค่าอุปกรณ์การเรียนอัตราคนละ ๒๐๐ บาท/ปี ๓.ค่าเครื่องแบบนักเรียน อัตราคนละ ๓๐๐ บาท/ปี ๔.ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน อัตราคนละ ๔๓๐ บาท/ปี	๒๒,๖๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า	กิจกรรมฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัข บ้า เพื่อป้องกันโรคที่เกิดกับสุนัขและ แมวหรือกิจกรรมอื่นที่เกี่ยวข้อง ตามที่ อบต.นาโสมกำหนด	๕๕,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการป้องกันโรคไข้เลือดออก	กิจกรรมป้องกันโรคไข้เลือดออกเพื่อ ป้องกันการระบาดของโรค กิจกรรมพ่นหมอกควันกำจัดยุงลาย หรือกิจกรรมอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ อบต.นาโสมกำหนด	๕๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการอาหารสะอาด รสชาติอร่อย (Clean Food Good Taste : CFGT)	เพื่อฝึกอบรมให้ความรู้และยกระดับ มาตรฐานอาหารปลอดภัยตามเกณฑ์ อาหารสะอาด รสชาติอร่อย (Clean Food Good Taste : CFGT)	๒๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการตามพระราชดำริ ด้านสาธารณสุข	เพื่ออุดหนุนสำหรับโครงการตาม พระราชดำริ ด้านสาธารณสุข ให้แก่ คณะกรรมการหมู่บ้าน เพื่อ ขับเคลื่อนโครงการพระราชดำริด้าน สาธารณสุขในกิจกรรมต่างๆ ทั้ง หมู่บ้านละ ๒๐,๐๐๐ บาท จำนวน ๖ หมู่บ้าน	๑๒๐,๐๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการส่งนักกีฬาและประชาชนตำบลนา โสมเข้าร่วมแข่งขันกีฬา	กิจกรรมส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขัน กีฬา หรือกิจกรรมอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ อบต.นาโสมกำหนด	๒๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการส่งเสริมพระพุทธศาสนาในวันสำคัญ ทางศาสนาและวัฒนธรรม	กิจกรรมส่งเสริมพระพุทธ ศาสนา ทำนุบำรุงพุทธศาสนาและ สืบสานวัฒนธรรม	๒,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	โครงการสืบสานอนุรักษ์วัฒนธรรมไทยและ ภูมิปัญญาท้องถิ่น	กิจกรรมสืบสานอนุรักษ์วัฒนธรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่นหรือ กิจกรรม อื่นที่เกี่ยวข้องที่ อบต. นาโสม กำหนด	๑๕,๔๔๘		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	อุดหนุนโครงการจัดงานรัฐพิธีต่าง ๆ ที่ทำ การปกครองอำเภอชัยบาดาล	กิจกรรมสนับสนุนจัดงานรัฐพิธีและ การจัดงานวันสำคัญต่าง ๆ ของที่ ทำการปกครองอำเภอชัยบาดาล	๒๕,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	อุดหนุนสำนักงานจังหวัดลพบุรี -โครงการงานแผ่นดินสมเด็จพระนารายณ์ ประจำปี	กิจกรรมการสนับสนุนการจัด กิจกรรมสืบสานงานประเพณีของ จังหวัดลพบุรี	๒๘,๐๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการ กำหนด	๓,๘๓๔,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	เบี้ยยังชีพผู้พิการ	เบี้ยยังชีพผู้พิการ ตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการ กำหนด	๑,๕๒๑,๖๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการ กำหนด	๔๒,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา คน การศึกษาและสังคม ที่มีคุณภาพ	เงินสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพใน ระดับท้องถิ่น	เพื่อจ่ายเป็นเงินสมทบกองทุน หลักประกันสุขภาพชุมชนของตำบล นาโสม โดย อบต.นาโสม สมทบร้อย ละ ๔๐	๖๐,๐๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนาเศรษฐกิจชุมชน	โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการในการพึ่งตนเองตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	กิจกรรมฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ ในการพึ่งตนเองตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงหรือกิจกรรมอื่นๆที่เกี่ยวข้องที่อบต.นาโสมกำหนด	๒๑,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนาเศรษฐกิจชุมชน	โครงการฝึกอบรมอาชีพแก่ประชาชนตำบลนาโสม	กิจกรรมฝึกอบรมอาชีพแก่ประชาชนตำบลนาโสม หรือกิจกรรมอื่นๆที่เกี่ยวข้องที่อบต.นาโสมกำหนด	๒๐,๐๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภคและ สาธารณูปการให้ได้ มาตรฐาน	โครงการขยายเขตไฟฟ้าบ้านซับงูเหลื่อม หมู่ที่ ๖ กลุ่มบ้านนางสาวนิรมล ริยะจันทร์	เพื่อจ่ายเป็นเงินอุดหนุนให้กับ หน่วยงานไฟฟ้าสำหรับโครงการ ขยายเขตไฟฟ้ากลุ่มบ้านนางสาว นิรมล ริยะจันทร์ หมู่ที่ ๖	๒๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภคและ สาธารณูปการให้ได้ มาตรฐาน	โครงการติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่างทางเข้าบ้าน สามแยกเขาตำบล หมู่ที่ ๓	เพื่อจ่ายเป็นเงินอุดหนุนให้กับ หน่วยงานไฟฟ้าสำหรับโครงการ ติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่างทางเข้าบ้านสาม แยกเขาตำบล หมู่ที่ ๓	๒๐๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภคและ สาธารณูปการให้ได้ มาตรฐาน	โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายซอยบ้านนายสา จันทะ หมู่ที่ ๕	เพื่อดำเนินการก่อสร้างถนนถนน คอนกรีตเสริมเหล็กสายซอยบ้านนาย สา จันทะ หมู่ที่ ๕ ขนาดผิว การจราจรกว้าง ๓.๐๐ เมตร ยาว ๑๐๐.๐๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๓๐๐ ตาราง เมตรหรือตามงาน อบต.กำหนด	๑๘๐,๐๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุขปโภคและ	โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายนาโสม ๑ หมู่ที่ ๑	เพื่อดำเนินการก่อสร้างถนนถนน คอนกรีตเสริมเหล็กสายนาโสม ๑ หมู่ที่ ๑ ขนาดผิวการจราจรกว้าง ๓.๕๐ เมตร ยาว ๑๐๐.๐๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อย กว่า ๓๕๐ ตารางเมตรหรือตามงาน อบต.กำหนด	๒๒๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุขปโภคและ สาธารณสุขการให้ได้ มาตรฐาน	โครงการก่อสร้าง ถนนลาดยางผิว Asphalt concrete สายเจริญสุข หมู่ที่ ๔	เพื่อดำเนินการก่อสร้าง ถนนลาดยาง ผิว Asphalt concrete สายเจริญ สุข หมู่ที่ ๔ ขนาดผิวการจราจร กว้าง ๔.๐๐ เมตร ยาว ๑๔๐.๐๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร หรือมีพื้นที่ ไม่น้อยกว่า ๕๖๐ ตารางเมตรหรือ ตามงาน อบต.กำหนด	๑๙๑,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณสุขปโภคและ สาธารณสุขการให้ได้ มาตรฐาน	โครงการก่อสร้าง ถนนลูกรัง สายกลุ่มไร่นาง ทิพย์วิมล ทรัพย์เอนก หมู่ที่ ๒	เพื่อดำเนินการก่อสร้าง ถนนลูกรัง สายกลุ่มไร่นางทิพย์วิมล ทรัพย์ เอนก หมู่ที่ ๒ ขนาดผิวการจราจร กว้าง ๓.๐๐ เมตร ยาว ๒๑๐.๐๐ เมตร หนา ๐.๒๕ เมตร หรือมีพื้นที่	๔๑,๐๐๐		สำนักปลัด

		ไม่น้อยกว่า ๖๓๐ ตารางเมตรหรือตามงาน อบต.กำหนด			
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภคและ สาธารณูปการให้ได้ มาตรฐาน	โครงการก่อสร้าง ถนนลูกรัง ซอยบ้านนาง แอมว่ จันฉุน หมู่ที่ ๓	เพื่อดำเนินการก่อสร้าง ถนนลูกรัง ซอยบ้านนางแอมว่ จันฉุน หมู่ที่ ๓ ขนาดผิวการจราจรกว้าง ๓.๕๐ เมตร ยาว ๑๖๐.๐๐ เมตร หนา ๐.๒๕ เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อย กว่า ๕๖๐ ตารางเมตรหรือตามงาน อบต.กำหนด	๓๖,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภคและ สาธารณูปการให้ได้ มาตรฐาน	โครงการก่อสร้าง เสาธงหน้าสำนักงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม	เพื่อดำเนินการก่อสร้าง เสาธงหน้า สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล นาโสม จำนวน ๑ โครงการ ขนาด ความสูง ไม่น้อยกว่า ๑๒.๐๐ เมตร หรือตามงาน อบต.กำหนด	๑๕๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภคและ สาธารณูปการให้ได้ มาตรฐาน	โครงการบริหารจัดการงานกิจการประปา	ดำเนินการบริหารจัดการงานกิจการ ประปาตำบลนาโสม ในด้านการ บำรุงรักษา ซ่อมแซม การดำเนินการ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการ ระบบประปาหมู่บ้าน	๙๕๓,๑๖๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านแหล่งน้ำ ทรัพยากรธรรมชาติ และ สิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน	โครงการฝึกอบรมเยาวชนอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	-กิจกรรมฝึกอบรม สร้างจิตสำนึก ให้กับเด็กและเยาวชน ประชาชน ตำบลนาโสม การอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เขาสมโภชน์ หรือกิจกรรมอื่นที่ เกี่ยวข้องตามที่ อบต. กำหนด	๕,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านแหล่งน้ำ ทรัพยากรธรรมชาติ และ สิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน	โครงการเมืองน่าอยู่ ส่งเสริมการคัดแยกขยะ และลดปริมาณขยะในชุมชนตำบลนาโสม	กิจกรรมฝึกอบรม ส่งเสริมความรู้ กิจกรรม Big cleaning day กิจกรรมทำความสะอาดถนนสาย หลักสายรอง กิจกรรมปรับปรุงภูมิ ทัศน์ ขยะมูลฝอย ฯลฯ	๑๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านแหล่งน้ำ ทรัพยากรธรรมชาติ และ สิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน	โครงการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน มีความรู้เกี่ยวกับมลพิษที่มีผลกระทบต่อ สิ่งแวดล้อม	กิจกรรมจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ การ ประชาสัมพันธ์ การเผยแพร่ ความรู้ กับประชาชนในด้านมลพิษที่ทำลาย สิ่งแวดล้อม เช่น ปัญหาโลกร้อน ขยะ ฯลฯ หรือกิจกรรมอื่นที่ เกี่ยวข้องตามที่ อบต.กำหนด	๒,๐๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านแหล่งน้ำ ทรัพยากรธรรมชาติ และ สิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน	โครงการรักษน้ำ รักษาป่า รักษาแผ่นดิน	กิจกรรมปลูกป่าเพิ่มพื้นที่สีเขียวใน พื้นที่ตำบลนาโสม กิจกรรมสร้าง บำรุงรักษาแหล่งน้ำในพื้นที่ สร้าง ภาชนะกักเก็บน้ำ หรือกิจกรรมอื่นที่ เกี่ยวข้องตามที่ อบต. กำหนด	๑๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านแหล่งน้ำ ทรัพยากรธรรมชาติ และ สิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน	โครงการอนุรักษ์ธรรมชาติและป้องกันไฟฟ้า	-กิจกรรมฝึกอบรม สร้างความรู้ความ เข้าใจ การจัดทำแนวกันไฟฟ้า หรือ กิจกรรมอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ อบต. กำหนด	๑๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านแหล่งน้ำ ทรัพยากรธรรมชาติ และ สิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน	โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอัน เนื่องมาจากพระราชดำริของสมเด็จพระเทพ รัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี	เพื่อดำเนินกิจกรรมตามโครงการ อนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจาก พระราชดำริของสมเด็จพระเทพ รัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี	๑๐,๐๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	โครงการดำเนินงานแผนงานบริหารงาน ทั่วไป ดังนี้ ๑.บริหารงานรายจ่ายประจำของ ๔ ส่วน ราชการ ๒.บริหารงานกิจการสภา อบต. ๓.บริหารงานอื่น ๆ ในแผนงานบริหารงาน ทั่วไปที่ปรากฏในข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	กิจกรรมการดำเนินงานด้านงาน บริหารงานทั่วไปของ ๔ ส่วนราชการ และกิจการสภาองค์การบริหารส่วน ตำบลนาโสม เป็นไปด้วยความ เรียบร้อยและต่อเนื่อง	๑๑,๑๖๘,๓๘๑		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	โครงการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหรือ สัมมนา	กิจกรรมดำเนินการให้บุคลากรที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมหรือ สัมมนาตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การบริหารงานของอบต. ให้มีความรู้ มีศักยภาพ ปฏิบัติงานหน้าที่ได้อย่าง มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ยิ่งขึ้น	๑๘๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	กิจกรรมจัดประชุมในภารกิจต่างๆ	ดำเนินการเลี้ยงรับรองหรือรับรอง การประชุมของคณะกรรมการฯ การ ประชุมของ ๔ ส่วนราชการ และสภา อบต. นาโสม หรือกิจกรรมอื่นๆที่ เกี่ยวข้องตามที่	๘๘,๐๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	จัดซื้อวัสดุประเภทต่าง ๆ ขององค์การ บริหารส่วนตำบลนาโสมทั้ง ๔ ส่วนราชการ	จัดซื้อวัสดุประเภทต่างๆขององค์การ บริหารส่วนตำบลนาโสมเพื่อการ บริหารจัดการภารกิจต่างๆให้ เพียงพอหรือจำเป็นและเหมาะสมกับ การใช้งานทั้ง ๔ ส่วนราชการของ อบต.นาโสม			สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	การบำรุงรักษาหรือซ่อมแซมทรัพย์สินของ สำนักงาน	ซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินของ ๔ ส่วนราชการและทรัพย์สินที่อยู่ใน ความรับผิดชอบขององค์การบริหาร ส่วนตำบลนาโสม	๓๑๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	จัดซื้อครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ ขององค์การ บริหารส่วนตำบลนาโสม	จัดซื้อครุภัณฑ์ประเภทต่างๆของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสมเพื่อ การบริหารจัดการภารกิจต่างๆให้ เพียงพอหรือจำเป็นและเหมาะสม ของ อบต.นาโสม	๑,๓๘๗,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากร อบต. นา โสม	กิจกรรมฝึกอบรม สัมมนาและศึกษา ดูงานให้แก่บุคลากร อบต.นาโสม ได้แก่ ผู้บริหาร ส.อบต. พนักงาน ส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้าง อบต.นาโสม	๕๐,๐๐๐		สำนักปลัด

ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	การสำรวจความพึงพอใจของประชาชนที่ ได้รับบริการจากองค์การบริหารส่วนตำบล นาโสม	ดำเนินการจ้างองค์กรหรือ สถาบันการศึกษาที่เป็นกลางเป็น ผู้ดำเนินการสำรวจความพึงพอใจ ของผู้รับบริการจาก อบต.นาโสม	๒๕,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	การแก้ไขปัญหาและบรรเทาความเดือดร้อน ให้กับประชาชนอันเนื่องจากสาธารณภัยต่างๆ (งบสำรองจ่าย)	ดำเนินการแก้ไขปัญหาและบรรเทา ความเดือดร้อนให้กับประชาชนอัน เนื่องจากสาธารณภัยต่าง ๆ จากงบ สำรองจ่าย	๓๐๐,๐๐๐		สำนักปลัด
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	การดำเนินงานแผนงานงบกลาง	บริหารรายจ่ายงบกลางประเภท รายจ่ายตามข้อผูกพันต่างๆ เงิน สมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพ เงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญ ข้าราชการท้องถิ่น (กทบ.)	๓๖๖,๑๐๐		สำนักปลัด

ครุภัณฑ์

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณ ที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ระบบสาธารณูปโภคและ สาธารณูปการให้ได้ มาตรฐาน	รถชุดตีนตะขาบ (รถแมคโคร)	<p>เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อจัดซื้อรถชุด ตีนตะขาบ (รถแมคโคร) จำนวน ๑ คัน ที่มีคุณลักษณะพอสังเขป ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - รถชุดขนาด ๓ ตัน ระบบอัจฉริยะ - รถชุดไฮดรอลิกขนาดเล็ก - แรงม้า/รอบต่อชั่วโมง ๒๘.๖ /๒,๔๐๐ - ความยาวตัวรถ ๔,๕๖๐ มิลลิเมตร - ความกว้างตัวรถ ๑,๕๕๐ มิลลิเมตร - ระยะในการขุดสูงสุด ๕,๐๗๐ มม. - ระยะในการเทสูงสุด ๓,๕๘๐ มม. - ระยะขุดลึกที่สุด ๓,๑๓๐ มม. 	๑,๓๕๐,๐๐๐	อบต.นาโสม	กองช่าง

ครุภัณฑ์

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดโครงการ/กิจกรรม	งบประมาณ ที่ตั้งไว้ (บาท)	สถานที่ดำเนินการ	หน่วยงานที่ ดำเนินการ
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์หรืออิเล็กทรอนิกส์ -เครื่องคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก	เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อคอมพิวเตอร์ สำหรับงานประมวลผล จำนวน ๑ เครื่อง สำหรับเจ้าพนักงานพัสดุ (ตั้งราคาตามเกณฑ์ราคากลางและ คุณลักษณะพื้นฐานการจัดหา อุปกรณ์และระบบคอมพิวเตอร์ กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและ สังคม)	๒๒,๐๐๐	อบต.นาโสม	กองคลัง
ยุทธศาสตร์การพัฒนา ระบบบริหารจัดการที่ดี ตามหลักธรรมาภิบาล	เครื่องพิมพ์ Multifunction เลเซอร์ หรือ LED สี	เพื่อจ่ายเป็นค่าจัดซื้อเครื่องพิมพ์ Multifunction เลเซอร์ หรือ LED สี จำนวน ๑ เครื่อง สำหรับเจ้า พนักงานพัสดุ (ตั้งราคาตามเกณฑ์ ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐาน การจัดหาอุปกรณ์และระบบ คอมพิวเตอร์ กระทรวงดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม)	๑๕,๐๐๐	อบต.นาโสม	กองคลัง

**ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง
หน่วยงานตรวจสอบ สำนักปลัด**

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการ รายงาน (R)	ด้าน ปฏิบัติตาม กฎหมาย (C)	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
๑.	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๒	๑	๒	๑.๒๕
๒.	การจัดทำประชาคมระดับหมู่บ้าน/ตำบล	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕
๓.	การจัดทำข้อบัญญัติ	๑	๒	๑	๑	๑.๒๕
๔.	การรายงานผลในระบบ e-Menscr	๑	๒	๒	๑	๑.๕๐
๕.	การลงข้อมูลในระบบ E-Plan	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕
๖.	การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑	๒	๒	๒	๑.๗๕
๗.	การใช้ทรัพย์สินของราชการ (รถยนต์)	๒	๒	๒	๓	๒.๒๕
๘.	การพัฒนาบุคลากร	๑	๑	๒	๑	๑.๒๕
๙.	การจัดทำแผนอัตรากำลัง	๑	๒	๒	๒	๑.๗๕
๑๐.	การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑	๒	๒	๑	๑.๕๐
๑๑.	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน - ร้องทุกข์	๑	๑	๒	๒	๑.๕๐
๑๒.	การรักษาความสงบเรียบร้อย	๑	๒	๑	๒	๑.๕๐
๑๓.	การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ	๑	๒	๑	๑	๑.๒๕
๑๔.	การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ /ผู้พิการ/เอดส์	๒	๑	๒	๑	๑.๕๐
๑๕.	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐
๑๖.	การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี	๑	๒	๒	๑	๑.๕๐
๑๗.	การดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน	๑	๒	๒	๒	๑.๗๕
๑๘.	การดำเนินงานโครงการอาหารเสริม (นม)	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐
๑๙.	การดำเนินงานเกี่ยวกับโรงเรียน ศพด.	๑	๒	๑	๒	๑.๕๐
๒๐.	การช่วยเหลือผู้ได้รับผลกระทบโควิด	๒	๑	๑	๑	๑.๒๕
๒๑.	การบริหารจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๑	๒	๒	๑	๑.๕๐
๒๒.	การควบคุมการบริหารงบประมาณ	๑	๒	๑	๒	๑.๕๐
๒๓.	การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ของสำนักปลัด	๑	๒	๒	๒	๑.๗๕

**ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง
หน่วยงานตรวจสอบ กองคลัง**

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการ รายงาน (R)	ด้าน ปฏิบัติตาม กฎหมาย (C)	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
๑.	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๑	๓	๒	๓	๒.๒๕
๒.	การจัดทำเช็คจ่ายเงิน	๑	๑	๒	๑	๑.๒๕
๓.	การจัดทำงบและสถานการณ์เงินประจำวัน/ เดือน/สิ้นปีงบประมาณ	๒	๒	๑	๓	๒.๐๐
๔.	การจัดทำเช็คสั่งจ่าย	๑	๒	๑	๒	๑.๕๐
๕.	การจัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน	๑	๑	๑	๒	๑.๒๕
๖.	การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่างๆ	๓	๓	๒	๓	๒.๗๕
๗.	การจัดทำงบทรัพย์สิน	๒	๒	๒	๑	๑.๗๕
๘.	การเบิกจ่ายเงินในโครงการตามข้อบัญญัติ	๒	๒	๒	๑	๑.๗๕
๙.	การรายงานผลการศึกษาดูงาน/การฝึกอบรม	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐
๑๐.	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐
๑๑.	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับค่าอาหาร กลางวัน	๑	๑	๑	๑	๑.๐๐
๑๒.	การจัดเก็บรายได้และการนำส่ง	๒	๓	๑	๑	๑.๗๕
๑๓.	การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน	๓	๓	๒	๒	๒.๕๐
๑๔.	การเร่งรัดจัดเก็บหนี้ค้างชำระ	๒	๓	๓	๓	๒.๗๕
๑๕.	การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน	๒	๓	๒	๓	๒.๕๐
๑๖.	การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒	๓	๒	๒	๒.๒๕
๑๗.	การจำหน่ายพัสดุ	๒	๓	๒	๒	๒.๒๕
๑๘.	การควบคุมภายในระดับหน่วยย่อย	๑	๒	๑	๒	๑.๕๐

**ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง
หน่วยงานตรวจสอบ กองช่าง**

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ความเสี่ยง กิจกรรม	ด้าน กลยุทธ์ (S)	ด้านการ ปฏิบัติงาน (O)	ด้านการ รายงาน (R)	ด้าน ปฏิบัติตาม กฎหมาย (C)	คะแนน ความ เสี่ยง (เฉลี่ย)
๑.	การก่อสร้าง สำรอง ออกแบบงานก่อสร้าง	๒	๒	๓	๓	๒.๕๐
๒.	การตรวจสอบติดตามงานก่อสร้าง	๒	๓	๓	๒	๒.๕๐
๓.	การคำนวณราคากลาง	๓	๓	๒	๑	๒.๒๕
๔.	การออกใบอนุญาตปลูกสร้างต่างๆ /ถมดิน	๑	๒	๒	๒	๑.๗๕
๕.	การดูแลรักษาสาธารณูปโภค	๓	๓	๓	๑	๒.๕๐
๖.	การดูแลเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	๓	๓	๒	๑	๒.๒๕
๗.	การควบคุมภายในระดับหน่วยย่อย	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยง (SORC) เป็นระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ลำดับในการจัดกลุ่ม
๒.๓๓ - ๓.๐๐	สูง (๓)	๑
๑.๖๘ - ๒.๓๒	ปานกลาง (๒)	๒
๑.๐ - ๑.๖๗	ต่ำ (๑)	๓

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยตรวจรับ	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับกลุ่ม ความเสี่ยง
กองคลัง	การบันทึกบัญชีและทะเบียนต่างๆ	๒.๗๕	สูง	๑
กองคลัง	การเร่งรัดจัดเก็บหนี้ค้างชำระ	๒.๗๕	สูง	๑
กองคลัง	การดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน	๒.๕๐	สูง	๑
กองคลัง	การรายงานผลการศึกษาดูงาน/การฝึกอบรม	๒.๕๐	สูง	๑
กองคลัง	การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน	๒.๕๐	สูง	๑
กองช่าง	การก่อสร้าง สำรวจ ออกแบบงานก่อสร้าง	๒.๕๐	สูง	๑
กองช่าง	การตรวจสอบติดตามงานก่อสร้าง	๒.๕๐	สูง	๑
กองช่าง	การดูแลรักษาสาธารณูปโภค	๒.๕๐	สูง	๑
สำนักปลัด	การจัดทำประชาคมระดับหมู่บ้าน/ตำบล	๒.๒๕	ปานกลาง	๒
สำนักปลัด	การใช้ทรัพย์สินของราชการ (รถยนต์)	๒.๒๕	ปานกลาง	๒
คลัง	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	๒.๒๕	ปานกลาง	๒
คลัง	การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒.๒๕	ปานกลาง	๒
คลัง	การจำหน่ายพัสดุ	๒.๒๕	ปานกลาง	๒
ช่าง	การดูแลเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	๒.๒๕	ปานกลาง	๒
ช่าง	การคำนวณราคากลาง	๒.๒๕	ปานกลาง	๒
สำนักปลัด	การควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	๒.๐๐	ปานกลาง	๒
คลัง	การจัดทำงบและสถานการเงินประจำวัน/ เดือน/สิ้นปีงบประมาณ	๒.๐๐	ปานกลาง	๒
คลัง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒.๐๐	ปานกลาง	๒
ช่าง	การควบคุมภายในระดับหน่วยย่อย	๒.๐๐	ปานกลาง	๒
สำนักปลัด	การลงข้อมูลในระบบ E-Plan	๑.๗๕	ปานกลาง	๒
สำนักปลัด	การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑.๗๕	ปานกลาง	๒
สำนักปลัด	การจัดทำแผนอัตรากำลัง	๑.๗๕	ปานกลาง	๒
สำนักปลัด	การดำเนินงานโครงการอาหารกลางวัน	๑.๗๕	ปานกลาง	๒
สำนักปลัด	การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ของสำนักปลัด	๑.๗๕	ปานกลาง	๒
คลัง	การจัดทำทรัพย์สิน	๑.๗๕	ปานกลาง	๒
คลัง	การเบิกจ่ายเงินในโครงการตามข้อบัญญัติ	๑.๗๕	ปานกลาง	๒
คลัง	การจัดเก็บรายได้และการนำส่ง	๑.๗๕	ปานกลาง	๒
ช่าง	การออกใบอนุญาตปลูกสร้างต่างๆ /ถมดิน	๑.๗๕	ปานกลาง	๒
สำนักปลัด	การรายงานผลในระบบ e-Menscr	๑.๕๐	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.๕๐	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน - ร้องทุกข์	๑.๕๐	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การรักษาความสงบเรียบร้อย	๑.๕๐	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี	๑.๕๐	ต่ำ	๓

การจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยตรวจรับ	กิจกรรม	คะแนนความเสี่ยง (เฉลี่ย)	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความเสี่ยง
สำนักปลัด	การดำเนินงานเกี่ยวกับโรงเรียน ศพด.	๑.๕๐	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การบริหารจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๑.๕๐	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การควบคุมการบริหารงบประมาณ	๑.๕๐	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ /ผู้พิการ/เอดส์	๑.๕๐	ต่ำ	๓
กองคลัง	การจัดทำเช็คส่งจ่าย	๑.๕๐	ต่ำ	๓
กองคลัง	การควบคุมภายในระดับหน่วยย่อย	๑.๕๐	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๒๕	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การจัดทำข้อบัญญัติ	๑.๒๕	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบภัยต่างๆ	๑.๒๕	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การพัฒนาบุคลากร	๑.๒๕	ต่ำ	๓
สำนักปลัด	การช่วยเหลือผู้ได้รับผลกระทบโควิด	๑.๒๕	ต่ำ	๓
กองคลัง	การทำเช็คจ่ายเงิน	๑.๒๕	ต่ำ	๓
กองคลัง	การจัดทำใบสำคัญสรุบบำเหน็จเงิน	๑.๒๕	ต่ำ	๓
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนสำหรับค่าอาหาร กลางวัน	๑.๒๕	ต่ำ	๓

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล

โครงการ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน อบต.นาโสม

วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มรายได้ในการจัดเก็บภาษีในพื้นที่ และให้การปฏิบัติงานด้านภาษีมีความถูกต้องเรียบร้อยเป็นไปตามระเบียบ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด มีโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใช้ในการจัดเก็บภาษี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของ แต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง ”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง(๙)
โครงการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน อบต.นาโสม	เพื่อเพิ่มรายได้ในการ จัดเก็บภาษีในพื้นที่ และให้การปฏิบัติงาน ด้านภาษีมีความถูกต้อง เรียบร้อยเป็นไปตาม ระเบียบ	- บุคลากรไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงาน - ฐานข้อมูลที่ใช้ในการ จัดทำแผนที่ภาษียังไม่ เป็นปัจจุบัน - เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ไม่มีความชำนาญในการ ใช้โปรแกรม LTAX ๓๐๐๐	- กองคลังมีปริมาณงานมากเกินไป อัตรากำลังที่มี - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานด้านจัดเก็บ รายได้ขาดความรู้และความเข้าใจใน การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และระเบียบ กฎหมายใหม่ที่เริ่มใช้ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ขาดการกำกับดูแล และติดตาม อย่างจริงจัง จากผู้มีอำนาจ	O R C	๒	๔	๑๓	สูง

		<ul style="list-style-type: none"> - ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานตามโครงการ เช่น มือถือ กล้อง ฯลฯ เพื่อจัดเก็บข้อมูลและค้นหาพิกัดของข้อมูล 	<ul style="list-style-type: none"> - ขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน และผู้บริหารไม่สนับสนุน ไม่ส่งเสริมการจัดทำแผนที่ภาคีอย่างจริงจัง - การตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายที่ต้องดำเนินงานตามโครงการปรับปรุงการจัดทำแผนที่ภาคีและทะเบียนทรัพย์สิน - ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ตำบลนาโสมได้รับทราบข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจน 					
--	--	---	--	--	--	--	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล

โครงการ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน อบต.นาโสม

วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มรายได้ในการจัดเก็บภาษีในพื้นที่ และให้การปฏิบัติงานด้านภาษีมีความถูกต้องเรียบร้อยเป็นไปตามระเบียบ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด มีโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใช้ในการจัดเก็บภาษี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

กระบวนการ ปฏิบัติงาน โครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๒)	สาเหตุของความเสี่ยง (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหาร ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความ เสี่ยง ที่คาดหวัง (๗)				
โครงการ จัดทำแผนที่ ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สิน อบต.นาโสม	- บุคลากรไม่เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน - ฐานข้อมูลที่ใช้ใน การจัดทำแผนที่ภาษี ยังไม่เป็นปัจจุบัน - เจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานไม่มีความ ชำนาญในการใช้ โปรแกรม LTAX ๓๐๐๐ - ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่ เกี่ยวข้องในการ	- กองคลังมีปริมาณงาน มากเกินอัตรากำลังที่มี - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งาน ด้านจัดเก็บรายได้ขาด ความรู้และความเข้าใจ ในการจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง และ ระเบียบ กฎหมายใหม่ที่ เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓	๒	๔	๑๓	๔	การ ควบคุม	๑.จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน ๒.กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ออก คำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินงานโดยตรงตามโครงการแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนและผู้ ที่เกี่ยวข้องในการสนับสนุนข้อมูล ที่ เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินได้รับทราบ เพื่อมี	กองคลัง	๑๐,๐๐๐

	<p>ดำเนินงานตาม โครงการเช่น มือถือ กล้อง ฯลฯ เพื่อ จัดเก็บข้อมูลและ ค้นหาพิกัดของข้อมูล</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ขาดการกำกับดูแล และติดตามอย่างจริงจัง จากผู้มีอำนาจ - ขาดขวัญและกำลังใจ ในการปฏิบัติ งาน และ ผู้บริหารไม่สนับสนุน ไม่ ส่งเสริมการจัดทำแผนที่ ภาษีอย่างจริงจัง - การตั้งงบประมาณไม่ เพียงพอกับค่าใช้จ่ายที่ ต้องดำเนินงานตาม โครงการปรับปรุงการ จัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน - ขาดการประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนในพื้นที่ ตำบลนาโสมได้รับทราบ ข้อมูลที่ต้องชัดเจน 						<p>ฐานข้อมูลที่ต้องการและเป็นปัจจุบันทัน ต่อการบันทึกข้อมูลลงระบบโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐</p> <p>๔. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นและ เพียงพอต่อการใช้งานในการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เช่น เครื่อง คอมพิวเตอร์ กล้อง โทรศัพท์มือถือ เพื่อใช้ในการค้นหาพิกัดของที่ดิน ที่ ถูกต้องชัดเจน</p>		
--	---	---	--	--	--	--	--	---	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล

โครงการ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน อบต.นาโสม

วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มรายได้ในการจัดเก็บภาษีในพื้นที่ และให้การปฏิบัติงานด้านภาษีมีความถูกต้องเรียบร้อยเป็นไปตามระเบียบ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด มีโปรแกรมการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินใช้ในการจัดเก็บภาษี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

ปัจจัยเสี่ยง (๑) (Risk Factor)	สาเหตุของความเสี่ยง(๒) (Root Cause)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา (๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการ (๓) ควบคุม ภายใน	มาตรการ (๔) ตามแผนบริหารความเสี่ยง	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมด ไป	คงอยู่		ความ เสี่ยง ที่ เกิดขึ้น ใหม่
										ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - ฐานข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน - เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญใน	- กองคลังมีปริมาณงานมากเกินไปเกินอัตรากำลังที่มี - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และระเบียบกฎหมายใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓	การควบคุม	๑.จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒.กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ออกคำสั่งมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินงานโดยตรงตามโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๓.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องในการสนับสนุนข้อมูล ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้รับทราบ เพื่อมี				↔	กองคลัง	สถานะ :ยังไม่ดำเนินการตามโครงการฯ ปัญหาอุปสรรค :ขาดผู้รับผิดชอบโครงการโดยตรง		ไม่มี	

<p>การใช้โปรแกรม LTAX ๓๐๐๐</p> <p>- ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานตามโครงการเช่น มือถือ กล้อง ฯลฯ เพื่อจัดเก็บข้อมูลและค้นหาพิกัดของข้อมูล</p>	<p>- ขาดการกำกับดูแล และติดตามอย่างจริงจัง จากผู้มีอำนาจ</p> <p>- ขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน และผู้บริหารไม่สนับสนุน ไม่ส่งเสริมการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างจริงจัง</p> <p>- การตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายที่ต้องดำเนินงานตามโครงการปรับปรุงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>- ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ตำบลนาโสมได้รับทราบข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจน</p>		<p>ฐานข้อมูลที่ต้องการและเป็นปัจจุบันทันต่อการบันทึกข้อมูลลงระบบโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐</p> <p>๔. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นและเพียงพอต่อการใช้งานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ กล้อง โทรศัพท์มือถือ เพื่อใช้ในการค้นหาพิกัดของที่ดินที่ต้องการชัดเจน</p>						<p>แนวทางแก้ไข :ตั้งงบประมาณเพื่อดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป</p> <p>หมายเหตุ :</p>	
--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาคน การศึกษา และสังคมที่มีคุณภาพ
โครงการ สนับสนุนการสร้างหลักประกันรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ
วัตถุประสงค์ เพื่อยกระดับและพัฒนาคุณภาพชีวิตของผู้สูงอายุให้ดีขึ้น
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ผู้สูงอายุทุกคนที่ อายุ ๖๐ ปีขึ้นไปที่มีคุณสมบัติครบถ้วนจะได้รับสวัสดิการ
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของ แต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง ”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง(๙)
กิจกรรมสนับสนุนการ สร้างหลักประกันรายได้ ให้แก่ผู้สูงอายุ	- ผู้สูงอายุทุกคนที่ อายุ ๖๐ ปีขึ้นไปที่มี คุณสมบัติครบถ้วน - ผู้สูงอายุมีคุณภาพ ชีวิตที่ดีขึ้น	- ผู้สูงอายุ ที่มายื่นเรื่อง ลงทะเบียนยังขาด ความร่วมมือในการแจ้ง ข้อมูลที่เป็นข้อเท็จจริง กรณีการเสียชีวิต, การ เปลี่ยนแปลงที่อยู่ และ การได้รับค่าตอบแทน สวัสดิการหรือสิทธิ ประโยชน์อื่น ๆ จาก หน่วยงานของรัฐ	๑. ผู้ลงทะเบียนปกปิดข้อมูลให้ข้อมูล ที่เป็นเท็จ ๒. ผู้ลงทะเบียนมีการรับ ผลประโยชน์ซ้ำซ้อนจากสวัสดิการ อื่น ๆ ๓. ฐานข้อมูลระหว่างหน่วยงานไม่มี ความเชื่อมโยงกัน	○	๕	๔	๒๓	สูง

		- การจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพเกิดความผิดพลาดไม่ตรงกับข้อเท็จจริง						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาคน การศึกษา และสังคมที่มีคุณภาพ

โครงการ สนับสนุนการสร้างหลักประกันรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ

วัตถุประสงค์ เพื่อยกระดับและพัฒนาคุณภาพชีวิตของผู้สูงอายุให้ดีขึ้น

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ผู้สูงอายุทุกคนที่ อายุ ๖๐ ปีขึ้นไปที่มีคุณสมบัติครบถ้วนจะได้รับสวัสดิการ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๒)	สาเหตุของความเสี่ยง (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหารความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับความรุนแรง (๖)	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง (๗)				
กิจกรรมสนับสนุนการสร้างหลักประกันรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ	- ผู้สูงอายุ ที่มายื่นเรื่องลงทะเบียนยังขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลที่เป็นข้อเท็จจริง กรณีการเสียชีวิต, การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ และการได้รับค่าตอบแทนสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นๆ จากหน่วยงานของรัฐ - การจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพเกิดความผิดพลาดไม่ตรงกับข้อเท็จจริง	๑. ผู้ลงทะเบียนปกปิดข้อมูลให้ข้อมูลที่ เป็นเท็จ ๒. ผู้ลงทะเบียนมีการรับผลประโยชน์ซ้ำซ้อนจากสวัสดิการอื่นๆ ๓. ฐานข้อมูลระหว่างหน่วยงานไม่มีความเชื่อมโยงกัน	๕	๔	๒๓	๓	การควบคุม	- ชี้แจงทำความเข้าใจให้ผู้มาลงทะเบียนให้เข้าตรงกันเกี่ยวกับคุณสมบัติว่าเป็นผู้มีสิทธิจะได้รับเบี้ยยังชีพ - ประชาสัมพันธ์ประกาศเสียงตามสายให้ผู้ที่มีเกณฑ์ที่จะต้องขึ้นทะเบียนให้รับทราบเพื่อป้องกันการตกหล่น - ตรวจสอบคุณสมบัติไปยังกรมบัญชีกลางเพื่อสอบถามการได้รับสวัสดิการจากหน่วยงานอื่นหรือไม่เพื่อป้องกันการซ้ำซ้อน	สำนักปลัด	๙,๔๓๓,๒๐๐

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาคน การศึกษา และสังคมที่มีคุณภาพ
 โครงการ สนับสนุนการสร้างหลักประกันรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ
 วัตถุประสงค์ เพื่อยกระดับและพัฒนาคุณภาพชีวิตของผู้สูงอายุให้ดีขึ้น
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ผู้สูงอายุทุกคนที่ อายุ ๖๐ ปีขึ้นไปที่มีคุณสมบัติครบถ้วนจะได้รับสวัสดิการ
 ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

ปัจจัยเสี่ยง (๑) (Risk Factor)	สาเหตุของความ เสี่ยง(๒) (Root Cause)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา (๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการ (๓) ควบคุมภายใน	มาตรการ (๔) ตามแผนบริหารความเสี่ยง	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมด ไป	คงอยู่		ความ เสี่ยง ที่ เกิดขึ้น ใหม่
										ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
- ผู้สูงอายุ ที่มายื่นเรื่อง ลงทะเบียนยังขาดความร่วมมือใน การแจ้งข้อมูลที่เป็นข้อเท็จจริง กรณีการเสียชีวิต, การ เปลี่ยนแปลงที่อยู่ และการได้รับ ค่าตอบแทนสวัสดิการหรือสิทธิ ประโยชน์อื่น ๆ จากหน่วยงาน ของรัฐ- การจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ เกิดความผิดพลาดไม่ตรงกับ ข้อเท็จจริง	๑. ผู้ลงทะเบียน ปกปิดข้อมูลให้ ข้อมูลที่เป็นเท็จ ๒. ผู้ลงทะเบียนมี การรับ ผลประโยชน์ ซ้ำซ้อนจาก สวัสดิการอื่น ๆ ๓. ฐานข้อมูล ระหว่างหน่วยงาน ไม่มีความเชื่อมโยง กัน	การควบคุม	- ชี้แจงทำความเข้าใจให้ผู้มา ลงทะเบียนให้เข้าตรงกันเกี่ยวกับ คุณสมบัติว่าเป็นผู้มีสิทธิจะได้รับเบี้ยยัง ชีพ - ประชาสัมพันธ์ประกาศเสียงตามสาย ให้ผู้ที่มีเกณฑ์ที่จะต้องขึ้นทะเบียนให้ รับทราบ เพื่อป้องกันการตกหล่น - ตรวจสอบคุณสมบัติไปยัง กรมบัญชีกลางเพื่อสอบถามการได้รับ สวัสดิการจากหน่วยงานอื่นหรือไม่เพื่อ ป้องกันการซ้ำซ้อน					สำนักปลัด	สถานะ : ดำเนินการ ภายในวันที่ ๑๐ ของ ทุกๆเดือน ปัญหาอุปสรรค : เอกสารประกอบการขึ้น ทะเบียนไม่ครบ แนวทางแก้ไข : แจ้งบุตร หลานให้ทราบถึงแนว ทางการปฏิบัติ หมายเหตุ :	ไม่มี		

วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล

โครงการ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อความโปร่งใสและธรรมาภิบาลในหน่วยงาน

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด การจัดซื้อ – จัดจ้างทุกรายการต้องโปร่งใสตรวจสอบได้ ๑๐๐%

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของ แต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/ กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง ”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง(๙)
กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อ – จัดจ้าง ทุกรายการต้อง โปร่งใสตรวจสอบได้ ๑๐๐%	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีส่วนในการจัดซื้อจัดจ้าง มีความสนิทสนมกับคู่ค้า - คู่ค้ามีการเสนอ ผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ ที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ไม่ เข้าใจในระเบียบ - ระเบียบพัสดุมีการแก้ไข บ่อยจนเกินไป 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งเจ้า พนักงานพัสดุที่รับผิดชอบงาน พัสดุโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ขาดความรู้ ความชำนาญ เกี่ยวกับระเบียบงานพัสดุจึงทำ ให้เกิดความผิดพลาด ๓. ความสนิทสนมกับคู่ค้ามาก จนเกินไป อาจส่งผลให้มีการ เสนอผลประโยชน์ต่างตอบแทน ให้กันและกัน 	O C	๕	๕	๒๕	สูง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล

โครงการ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อความโปร่งใสและธรรมาภิบาลในหน่วยงาน

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด การจัดซื้อ – จัดจ้างทุกรายการต้องโปร่งใสตรวจสอบได้ ๑๐๐%

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๒)	สาเหตุของความเสี่ยง (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหารความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับความรุนแรง (๖)	ระดับ ความเสี่ยง ที่คาดหวัง (๗)				
กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีส่วนในการจัดซื้อจัดจ้างมีความสนิทสนมกับคู่ค้า - คู่ค้ามีการเสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ไม่เข้าใจในระเบียบ - ระเบียบพัสดุมีการแก้ไขบ่อยจนเกินไป 	<p>๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุที่รับผิดชอบงานพัสดุโดยตรง</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายขาดความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับระเบียบงานพัสดุจึงทำให้เกิดความผิดพลาด</p> <p>๓. ความสนิทสนมกับคู่ค้ามากจนเกินไป อาจส่งผลให้มีการเสนอผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กันและกัน</p>	๕	๕	๒๕	๘	<p>การควบคุมการปฏิบัติงานและปฏิบัติตามกฎหมาย</p>	<p>๑. บรรจุเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการเข้ามารับผิดชอบโดยตรง</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติมทุกฉบับ</p> <p>๓. มีการสืบราคาจากหลายๆแหล่งเพื่อความคุ้มค่าก่อนให้เกิดประโยชน์แก่ราชการสูงสุด</p>	สำนักปลัด	

องค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล

โครงการ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อความโปร่งใสและธรรมาภิบาลในหน่วยงาน

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด การจัดซื้อ – จัดจ้างทุกรายการต้องโปร่งใสตรวจสอบได้ ๑๐๐%

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ปัจจัยเสี่ยง (๑) (Risk Factor)	สาเหตุของความเสียหาย(๒) (Root Cause)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา (๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)		
		มาตรการ (๓) ควบคุมภายใน	มาตรการ (๔) ตามแผนบริหารความเสี่ยง	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมด ไป	คงอยู่	
								ควบคุม ได้		ควบคุม ไม่ได้	
<ul style="list-style-type: none"> - ผู้มีส่วนในการจัดซื้อจัดจ้างมีความสนิทสนมกับคู่ค้า - คู่ค้ามีการเสนอผลประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ไม่เข้าใจในระเบียบ - ระเบียบพัสดุมีการแก้ไขบ่อยจนเกินไป 	<p>๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุที่รับผิดชอบงานพัสดุโดยตรง</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายขาดความรู้ ความชำนาญเกี่ยวกับระเบียบงานพัสดุจึงทำให้เกิดความผิดพลาด</p> <p>๓. ความสนิทสนมกับคู่ค้ามากจนเกินไป อาจส่งผลให้มีการเสนอผลประโยชน์ต่างตอบแทนให้กันและกัน</p>	การควบคุม	<p>๑. บรรจุเจ้าหน้าที่ที่เป็นข้าราชการเข้ามารับผิดชอบโดยตรง</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติมทุกฉบับ</p> <p>๓. มีการสืบราคาจากหลายๆแหล่งเพื่อความคุ้มค่าก่อให้เกิดประโยชน์แก่ราชการสูงสุด</p>	←————→					สำนักปลัด	<p>สถานะ : ดำเนินการทุกๆเดือน</p> <p>ปัญหาอุปสรรค : ไม่มีผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่ง</p> <p>แนวทางแก้ไข : บรรจุข้าราชการในตำแหน่งพัสดุมารับผิดชอบโดยตรง</p> <p>หมายเหตุ :</p>	ไม่มี

ภาคผนวก

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับการตรวจ สำนัก/กอง.....ฝ่าย/งาน.....

ตำแหน่ง.....

งานที่ได้รับผิดชอบ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง			ความเห็นหน่วยตรวจรับ
		ความเสี่ยงระดับต่ำ	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	ความเสี่ยงระดับสูง	
๑	ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S) โครงสร้างหน่วยงานภายใน สำนัก/กอง / ฝ่ายฯ	<input type="checkbox"/> มีการกำหนดโครงสร้างภายใน สำนัก / กอง / ฝ่ายฯ และภารกิจที่ชัดเจน รวมทั้งมีคำสั่งแบ่งหน้าที่การปฏิบัติงานภายในสำนัก/กอง/ฝ่ายฯ อย่างชัดเจนด้วย	<input type="checkbox"/> มีคำสั่งการปฏิบัติงานภายในสำนัก / กอง / ฝ่ายฯ แต่ไม่มีการกำหนดโครงสร้างภายในสำนัก / กอง / ฝ่ายฯ และภารกิจที่ไว้ อย่างชัดเจน	<input type="checkbox"/> ไม่มีมีคำสั่งการปฏิบัติงานภายในสำนัก / กอง / ฝ่ายฯ และไม่มีคำสั่งแบ่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานภายในสำนัก / กอง / ฝ่ายฯ	() เห็นด้วย () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
	จำนวนอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานภายใน สำนัก / กอง / ฝ่ายฯ	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่น้อยกว่า ๘๐ %	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงไม่มากกว่า ๗๐ % แต่ไม่ถึง ๘๐% ของอัตรากำลังกรอบอัตรากำลัง	<input type="checkbox"/> อัตรากำลังที่มีจริงน้อยกว่า ๗๐ % ของอัตรากำลังกรอบอัตรากำลัง	() เห็นด้วย () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....

๒	<p>ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)</p> <p>- การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบและจัดทำขั้นตอนหรือผังการปฏิบัติงานของสำนัก/ กอง / ฝ่ายฯ</p> <p>- การตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายใน/จังหวัด/ สตง</p> <p>- การวางระบบการควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/ กอง / ฝ่ายฯ</p> <p>- ผลการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดในปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ ๒๕๖๔) ตามสมมติฐานหรือการคาดการณ์ไว้</p>	<p><input type="checkbox"/> แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน กำหนดขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานไว้ครบทุกภารกิจ/ กิจกรรม</p> <p><input type="checkbox"/> ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายภายใน ๑ ปี ที่ผ่านมา</p> <p><input type="checkbox"/> มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยงโดยมีการประเมินระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง</p> <p><input type="checkbox"/> ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดมากกว่าร้อยละ ๙๐</p>	<p><input type="checkbox"/> แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนกำหนดขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานเพียงบางกิจกรรม/ ภารกิจ</p> <p><input type="checkbox"/> ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายภายใน ๑ ปี ที่ผ่านมา แต่ไม่เกิน ๓ ปี</p> <p><input type="checkbox"/> มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยงแต่ไม่มีการประเมินระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง</p> <p><input type="checkbox"/> ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดมากกว่าร้อยละ ๗๐ - ๙๐</p>	<p><input type="checkbox"/> แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบที่ไม่ชัดเจนไม่มีการกำหนดขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานใดๆ ไว้เลย</p> <p><input type="checkbox"/> ได้รับการตรวจสอบครั้งสุดท้ายนานเกิน ๓ ปี</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและแนวทางการบริหารความเสี่ยง</p> <p><input type="checkbox"/> ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่แนบน้อยกว่าร้อยละ ๗๐</p>	<p>() เห็นด้วย</p> <p>() ไม่เห็นด้วย</p> <p>เหตุผล.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>() เห็นด้วย</p> <p>() ไม่เห็นด้วย</p> <p>เหตุผล.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>() เห็นด้วย</p> <p>() ไม่เห็นด้วย</p> <p>เหตุผล.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>() เห็นด้วย</p> <p>() ไม่เห็นด้วย</p> <p>เหตุผล.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
---	---	--	--	--	---

๓	ด้านการรายงาน (Reporting : R) -การจัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง / ฝ่ายฯ	<input type="checkbox"/> ภายใน ๑ ปี มีการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงไม่น้อยกว่า ๒ ครั้ง (๒ เดือน/ครั้ง) เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ขององค์การเพื่อนำไปทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ภายใน ๑ ปี มีการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ขององค์การ	<input type="checkbox"/> ไม่มีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงและไม่มีการทบทวนแผน	() เห็นด้วย () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....
๔	ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ (Compliance : C) - การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และการติดตามแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์	<input type="checkbox"/> มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการและไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการและมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	<input type="checkbox"/> ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการและมีข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจแต่ไม่ดำเนินการใดๆ	() เห็นด้วย () ไม่เห็นด้วย เหตุผล.....

บรรณานุกรม

ไฟร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์. แนวทางการบริหารความเสี่ยง ฉบับปรับปรุงตุลาคม ๒๕๔๗. กรุงเทพมหานคร:
ไฟร์ซวอเตอร์คูเปอร์, ๒๕๔๗.

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช. การบริหารความเสี่ยงขององค์กรและการจัดการเชิงกลยุทธ์.
สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, พิมพ์ครั้งที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๕๕.

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร. คู่มือการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง.
กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ชุมนุมสหกรณ์การเกษตรแห่งประเทศไทย, ๒๕๕๖.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. แนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผล การ
ควบคุมภายใน กรุงเทพมหานคร : ออกแบบปกและจัดพิมพ์โดย บริษัท ซีเอสเอ็มทีพี กราฟฟิค
จำกัด, ๒๕๕๒.