



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

ที่ พช ๗๓๔๐๑/-

วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑ ฉบับ

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผลความเสี่ยง รวมทั้งการรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และสามารถนำผลที่ได้มาปรับปรุงพัฒนาต่อยอดให้ดีขึ้น

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก จึงขอรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ให้ผู้บริหารทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายพุฒิพงษ์ สุขวิเศษ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ

(นายชนัญ สุพลพิชิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

ลงชื่อ

(นายปราโมช ปักครีก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก
อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑. หลักการและเหตุผล	
๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	
๓. เป้าหมาย	
๔. นิยามความเสี่ยง	
บทที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านไต่ก	๓
๑. สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน	
๒. วิสัยทัศน์	
๓. ภารกิจ	
๔. ยุทธศาสตร์	
๕. โครงสร้างส่วนราชการภายใน	
บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง	๘
๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยง	
๒. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง	
บทที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๑
๑. การระบุความเสี่ยง	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๓. การตอบสนองความเสี่ยง	
บทที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	๒๔
ภาคผนวก	๒๙

บทที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้นเพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เพราะภายใต้สภาวะการดำเนินงานทุกหน่วยงาน ล้วนมีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นสำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ควบคุม และตรวจสอบได้

๒. วัตถุประสงค์ของแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและองค์การบริหารส่วนตำบล เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก
๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

๓. เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

๔. นิยามความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุไม่พึงประสงค์อาจทำให้อนาคตส่งผลกระทบให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้เปี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การตอบสนองความเสี่ยง หมายถึง การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิด ขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ วิธีการที่ใช้ในปัจจุบัน คือ

๑. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือการหลีกเลี่ยงหรือหยุดการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น งานส่วนใดที่องค์กรไม่ถนัด อาจหลีกเลี่ยงหรือหยุดการทำงานในส่วนนั้น และอาจใช้การจ้างงานภายนอกแทน

๒. การลดความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมต่างๆเพื่อป้องกัน หรือค้นพบความเสี่ยงอย่างเหมาะสมทันเวลา

๓. การแบ่งความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการหาผู้ร่วมรับผิดชอบความเสี่ยง เช่น การทำประกันต่างๆ

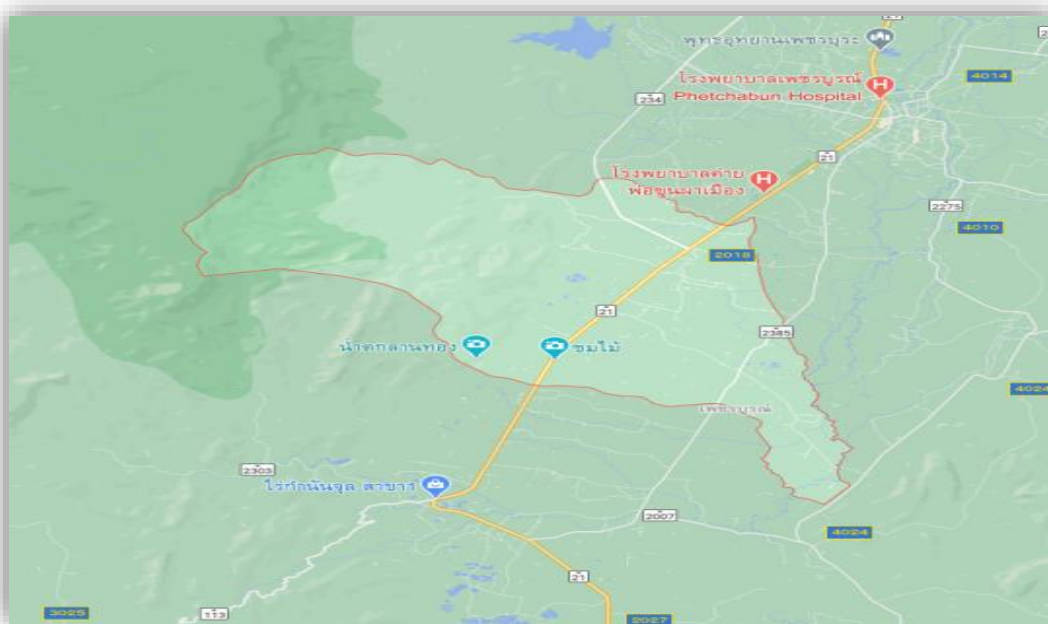
๔. การยอมรับความเสี่ยง คือการไม่ต้องทำอะไรเพิ่มเติมเนื่องจากมีความเห็นว่าความเสี่ยงมีโอกาสจะเกิดขึ้นน้อย และผลกระทบจากการเกิดก็น้อยด้วย

บทที่ ๒

๑. สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีพื้นที่ประมาณ ๔๕,๐๐๐ ไร่ เป็นเนื้อที่การเกษตรประมาณ ๓๘,๐๐๐ ไร่ ตำบลบ้านโตกเป็นพื้นที่ราบลุ่มสลับเนินเขา ตำบลบ้านโตกแบ่งเขตการปกครองออกเป็น ๑๓ หมู่บ้าน มีเขตติดต่อกับพื้นที่ใกล้เคียงดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับป่าเลา ,ตำบลสะเดียง
ทิศใต้	ติดต่อกับตำบลวังชมพู ,ตำบลนายม
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับตำบลซอนไพร ,ตำบลน้ำร้อน
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับภูเขา ,ตำบลป่าเลา



แผนที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกมีประชากรจำนวนรวมทั้งสิ้น ๑๑,๑๙๖ คน จำนวนแบ่งออกเป็น ผู้ชาย ๕,๔๘๙ คน ผู้หญิง ๕,๗๐๗ คน จำนวนบ้าน ๓,๖๙๘ ครัวเรือน (ที่มา สำนักทะเบียนราษฎร จังหวัดเพชรบูรณ์ ณ เดือนธันวาคม ๒๕๖๓) ประชากรส่วนใหญ่ประกอบอาชีพทำไร่ ทำนา ปลูกพืช เลี้ยงสัตว์

๒. วิสัยทัศน์

“ดินแดนแห่งความสุขของคนอยู่ และผู้มาเยือน”

๓. การกิจ

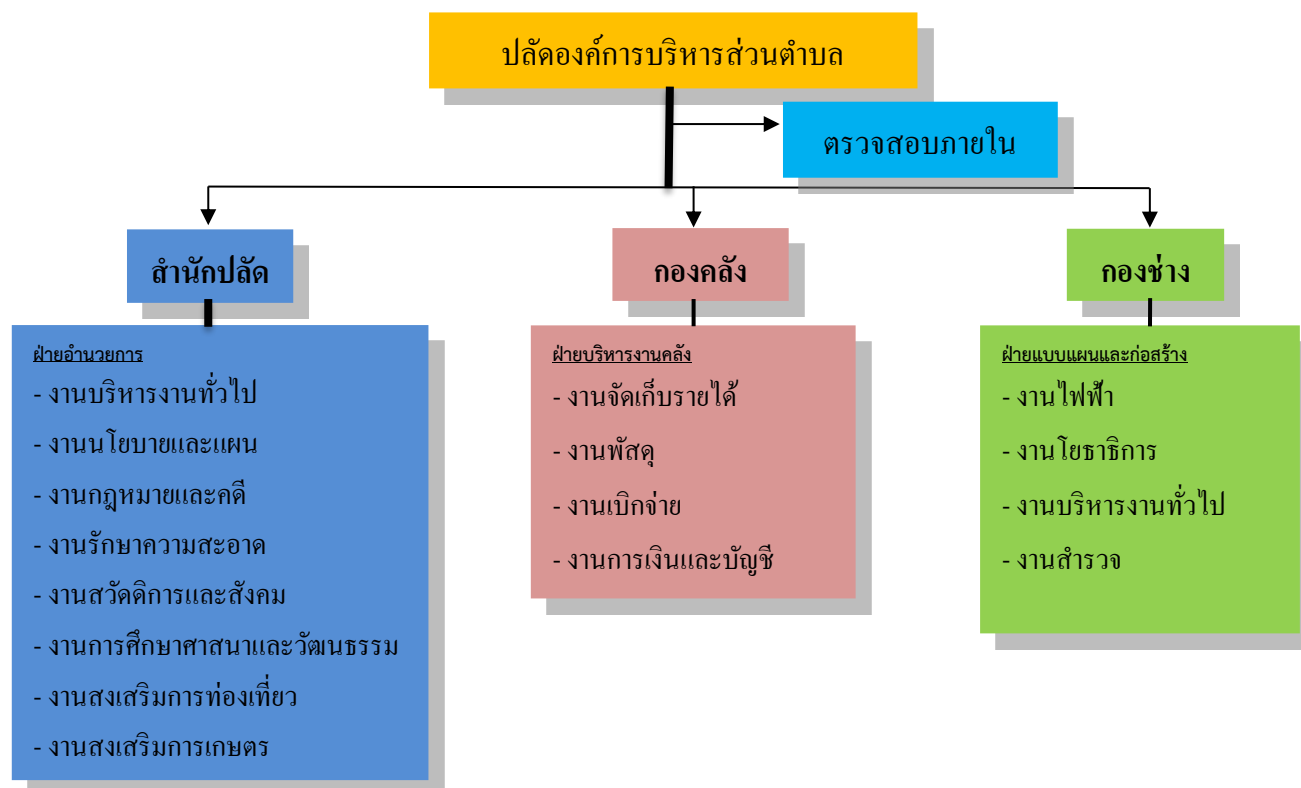
๑. พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และสิ่งแวดล้อม
๒. พัฒนาเศรษฐกิจ สังคม และความมั่นคงของชุมชน
๓. ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๔. ส่งเสริมสาธารณสุข กีฬาและนันทนาการ
๕. พัฒนาการเมือง การบริหาร และการบริการประชาชน

๕. ยุทธศาสตร์

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การส่งเสริมเกษตรปลอดภัยและเกษตรอินทรีย์อย่างครบวงจร
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวเพื่อสร้างเสริมมูลค่าเพิ่ม
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยกระดับคุณภาพชีวิต และเสริมสร้างความมั่นคงอย่างเท่าเทียม
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยกระดับขีดความสามารถทางการแข่งขันทางเศรษฐกิจ

๕. โครงสร้างส่วนราชการภายใน

โครงสร้างส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก



อำนาจหน้าที่ของส่วนราชการต่างๆ มีดังนี้

ส่วนราชการ	อำนาจหน้าที่
สำนักปลัด	- งานบริหารงานทั่วไป มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานสารบรรณกลางและงานธุรการ งานด้านการเงิน งบประมาณ งานด้านพัสดุ งานด้านอาคารสถานที่ในความรับผิดชอบและควบคุมการใช้จ่ายยานพาหนะ ส่วนกลาง ติดต่อประสานงาน วางแผน ควบคุมตรวจสอบการจัดงานต่างๆ เก็บรักษาเอกสารและเอกสารสำคัญของส่วนราชการ การดำเนินงานซ่อมบำรุงยานพาหนะ กำหนดนโยบายและจัดทำแผนงานของส่วนราชการ จัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้คำปรึกษาแนะนำตอบปัญหาและชี้แจงเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับงานในหน้าที่และแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานในหน่วยงานและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย - งานการเจ้าหน้าที่ มีหน้าที่รับผิดชอบพิจารณา ศึกษา วิเคราะห์ สรุปรายงานเกี่ยวกับงานบริหารงานบุคคลของส่วนราชการ เช่น การจัดทำแผนอัตรากำลังขององค์การบริหารส่วนตำบล การขอกำหนดตำแหน่งและอัตราเงินเดือน การจัดระบบงาน การสรรหา การทดสอบ และการบรรจุแต่งตั้ง การโอน การย้าย การเลื่อนขั้นเงินเดือน การเลื่อนตำแหน่ง การพัฒนาและส่งเสริมสมรรถภาพข้าราชการ การดำเนินการขอรับบำเหน็จบำนาญและเงินทดแทน การจัดทำทะเบียนประวัติ แก้ไขเปลี่ยนแปลงทะเบียนประวัติการรับราชการ - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย การระงับอัคคีภัยที่เกิดขึ้นโดยรวดเร็วมิให้ลุกลามออกไป ลดอันตรายและความเสียหายที่เกิดเพลิงไหม้ ป้องกันและบรรเทาอันตรายจากอุทกภัย วาตภัย การอพยพผู้ประสบภัยและทรัพย์สิน ช่วยเหลือสงเคราะห์ผู้ประสบภัย - งานกฎหมายและคดี งานทางกฎหมายเกี่ยวกับการพิจารณาวินิจฉัยปัญหาข้อกฎหมาย ร่างและพิจารณาตรวจร่างเทศบัญญัติ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง งานจัดทำนิติกรรม รวบรวมข้อเท็จจริงและพยานหลักฐานเพื่อดำเนินการตามกฎหมาย งานสอบสวน ตรวจพิจารณาดำเนินการเกี่ยวกับวินัยพนักงานเทศบาล ลูกจ้างและการร้องทุกข์หรืออุทธรณ์ งานสอบสวนและเปรียบเทียบการกระทำที่ละเมิดเทศบัญญัติ งานนิติกรรมสัญญา งานเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางแพ่ง อาญา งานคดีปกครอง และงานคดีอื่น ๆ งานรับเรื่องร้องทุกข์ และร้องเรียน - งานการศึกษา งานเทคโนโลยีทางการศึกษา งานจัดการศึกษา งานทดสอบและประเมินผลตรวจวัดผล งานบริการและบำรุงสถานศึกษา งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานกิจการเด็กและเยาวชน งานกีฬาและสันทนาการ ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดการศึกษา การส่งเสริมสนับสนุนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และประเพณีอันดีงามของประชาชน การสนับสนุนบุคลากร วัสดุอุปกรณ์ และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อประโยชน์ทางการศึกษา จัดสถานที่เพื่อการศึกษา ส่งเสริมทำนุบำรุงรักษา อนุรักษ์ศิลปประเพณี ขนบธรรมเนียม จารีตประเพณีท้องถิ่น วัฒนธรรมด้านภาษา การดำเนินชีวิตส่งเสริมสนับสนุนการเล่นกีฬา การส่งเสริมและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว - งานกิจการโรงเรียน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ งานจัดการศึกษา งานทดสอบประเมินผลและตรวจวัดผลโรงเรียน งานบริการและบำรุงสถานศึกษา งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
สำนักปลัด	- งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม งานสุขาภิบาลทั่วไป งานสุขาภิบาลอาหารและสถานประกอบการ งานอาชีวอนามัย งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม งานส่งเสริม เผยแพร่กิจกรรมด้านการควบคุมมลพิษและ

	คุณภาพสิ่งแวดล้อม งานควบคุมมลพิษ งานศึกษาและวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม งานติดตามตรวจสอบเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม - งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข งานอนามัยชุมชน งานสาธารณสุขมูลฐาน งานสุขศึกษา งานควบคุมมาตรฐานอาหารและน้ำ งานรักษาแลพยาบาล - งานรักษาความสะอาด งานรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดินและที่สาธารณะ งานควบคุมสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย งานขนถ่ายสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย งานกำจัดมูลฝอยและน้ำเสีย - งานควบคุมโรค งานเฝ้าระวังโรคระบาด งานระบาดวิทยา งานป้องกันและระงับโรคติดต่อ งานเกี่ยวกับการป้องกันรักษาโรคเอดส์ งานจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่ด้านการป้องกันและระงับโรคติดต่อ - งานสังคมสงเคราะห์ งานสงเคราะห์ประชาชน ผู้ทุกข์ยาก ขาดแคลน ไร้ที่พึ่ง งานสงเคราะห์ผู้ประสบภัยพิบัติต่างๆ งานสงเคราะห์คนชรา คนพิการและทุพพลภาพ งานสงเคราะห์ครอบครัวและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการดำเนินชีวิตในครอบครัว งานส่งเสริมและสนับสนุนองค์การสังคมสงเคราะห์ภาคประชาชน งานสำรวจวิจัยสภาพปัญหาสังคมต่างๆ งานส่งเสริมสวัสดิการสตรีและสงเคราะห์สตรีบางประเภท งานประสานและร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อการสังคมสงเคราะห์ งานให้คำปรึกษา แนะนำในด้านสังคมสงเคราะห์แก่ผู้มาขอรับ - งานพัฒนาชุมชน งานสำรวจและจัดตั้งคณะกรรมการชุมชน เพื่อรับผิดชอบในการปรับปรุงชุมชนของตนเอง งานฝึกอบรมและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาชุมชน งานจัดระเบียบชุมชน งานประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆ เพื่อนำบริการขั้นพื้นฐานไปบริการแก่ชุมชน งานจัดทำโครงการช่วยเหลือในด้านต่างๆ ให้แก่ชุมชน งานดำเนินการพัฒนาชุมชนทางด้านเศรษฐกิจ สังคม
กองคลัง	- งานการเงินและบัญชี ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินทุกประเภท จัดทำเช็คและเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ตรวจสอบหลักฐานใบสำคัญคู่จ่าย จัดทำบัญชี จัดทำรายงานประจำวัน ประจำเดือน ประจำปี จัดทำสถิติรายรับ-รายจ่าย จัดทำบัญชีรายจ่ายเงินสะสม จัดทำบัญชีรายจ่ายเงินอุดหนุน จัดทำบัญชีรายรับ-รายจ่ายเกี่ยวกับงบประมาณการ รายงานสถิติการคลังและให้บริการข้อมูลทางด้านสถิติการคลัง - งานพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง การซ่อมบำรุงและรักษา จัดทำทะเบียนพัสดุ ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุและเก็บรักษาพัสดุ จำหน่ายพัสดุ - งานจัดเก็บรายได้ ศึกษา วิเคราะห์ วิจัย และเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และการจัดหารายได้อื่นๆ วางแผนการจัดเก็บรายได้ พิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินและกำหนดค่ารายปีของภาษีอากร ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษีอากร จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี ตรวจสอบและจัดทำบัญชีรายชื่อผู้ไม่ยื่นแบบแสดงรายการทรัพย์สิน รายชื่อผู้ไม่ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค่าธรรมเนียมอื่นๆ ภายในกำหนด จัดทำหนังสือแจ้งเตือนการชำระภาษี กรณีไม่มาชำระภาษี ค่าธรรมเนียมอื่นๆ ภายใน คัดลอกข้อมูลที่ดิน ปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ สำนวตรวจสอบข้อมูลภาคสนาม ปรับปรุงจัดเก็บ ดูแลรักษาข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในระบบคอมพิวเตอร์ ประชาสัมพันธ์งานจัดเก็บภาษีต่างๆ

กองช่าง	- งานโยธาธิการออกแบบ คำนวณด้านวิศวกรรมถนน อาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานวางโครงการและการก่อสร้างด้านวิศวกรรม งานถนน งานอาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานให้คำปรึกษาแนะนำและบริการเกี่ยวกับงานทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานออกแบบรายละเอียดทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคารและสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานบริการแบบแปลนก่อสร้างอาคารให้แก่ประชาชน งานสำรวจข้อมูลรายละเอียด เพื่อกำหนดออกแบบ กำหนดรายละเอียดทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานศึกษาวิเคราะห์ วิจัยทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคารและสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานประมาณราคาก่อสร้างทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคารและสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานควบคุมการก่อสร้างในสาขาวิศวกรรม งานถนน อาคารและสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ - งานไฟฟ้า งานควบคุมดูแลอาคารสถานที่ งานซ่อมแซมบำรุงรักษาอาคารสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ งานวางแผนการขยายเขตไฟฟ้าสาธารณะและไฟฟ้าแรงต่ำ งานในการติดตั้ง ประกอบ ดัดแปลง ปรับปรุง บำรุงรักษา ซ่อมแซมเครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้ที่เกี่ยวข้องกับไฟฟ้า งานเบิกจ่ายจัดเก็บรักษาเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน - งานธุรการ มีหน้าที่เกี่ยวกับ งานสารบรรณ งานดูแลรักษา จัดเตรียมและให้บริการเรื่องสถานที่ วัสดุอุปกรณ์ การติดต่อและอำนวยความสะดวกในด้านต่าง ๆ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่ขอความร่วมมือ งานรวบรวมข้อมูลและจัดทำแผนของกองช่าง รวมถึงการรายงานผลการปฏิบัติงาน งานตรวจสอบ แสดงรายการเกี่ยวกับเอกสารสำคัญของทางราชการ งานจัดทำคำสั่งและประกาศของกองช่าง งานรับเรื่องร้องทุกข์ และร้องเรียน งานพัสดุและทรัพย์สินของกองช่าง งานการเงินและบัญชีของกองช่าง
หน่วยตรวจสอบ	- งานตรวจสอบภายใน งานจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี งานตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับ – จ่ายเงินทุกประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัด งานตรวจสอบ ติดตามและการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานโครงการให้เป็นไปตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการต่าง ๆ งานประเมินการควบคุมภายในและการประเมินด้านอื่น ๆ ของหน่วยรับตรวจ งานรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตรวจניתศให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อหาแนวทางแก้ไขในการปรับปรุงการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง งานจัดฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรในเรื่องการตรวจสอบภายในและเรื่องอื่นที่จำเป็นในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน งานบริการข้อมูล สถิติแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยง

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก แบ่งออกเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา ประกอบด้วย

- ๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก
- ๒) ระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินโอกาสและผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
- ๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง
- ๔) จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และสูงมาก รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง
- ๕) สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้
- ๖) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
- ๗) รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

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

๒. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. นายปราโมช ปักครีก	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก	ประธานคณะทำงาน
๒. นายชนัญ สุพลพิชิต	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	คณะทำงาน
๓. นางสาวจารุณี ทองดี	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๔. นางสาวชรินทร์ เพชรเกิด	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๕. นายณัฐวีร์ ศรีสวัสดิ์	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๖. นายโอภาส พิพัฒน์พงศ์โสภณ	นิติกรชำนาญการ	คณะทำงาน
๗. นางจารุณี พรหมสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการ	คณะทำงาน
๘. นายพุฒิพงษ์ สุขวิเศษ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	เลขานุการ
๙. นางสาวศิริลักษณ์ พึ่งเมือง	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

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

บทที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง และสูงมาก ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้น กับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดให้ฝ่ายบริหารรับทราบ

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

๖. ทบทวนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก



๑. การระบุความเสี่ยง

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

๑.๑ ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจขององค์กร และเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติงาน

๑.๒ ปัจจัยเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด เกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน คือ

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

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

๑.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) **ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์เป้าหมาย พันธกิจ ขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์

๒) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน โดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓) **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งจากปัจจัยภายใน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้อง เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน จัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสมสอดคล้องกับการดำเนินงาน การทุจริตในการเบิกจ่าย และจากผลกระทบของปัจจัยภายนอก เช่น การโอนจัดสรรงบประมาณ การจัดเก็บรายได้ ข้อบังคับเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน และอุปสรรคของระเบียบ กฎหมาย ที่ไม่ชัดเจน อันนำไปสู่การตรวจสอบทักท้วงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ป.ป.ช. คลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง

๔) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ เช่น ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมาย ระเบียบที่มีอยู่ ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน เป็นต้น

การระบุความเสี่ยง (ปีงบประมาณ ๒๕๖๕)
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง
๑. งานนโยบายและแผนไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง	๑.มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยผู้ที่มาทำหน้าที่แทนอาจไม่มีความรู้ความสามารถเท่าเจ้าหน้าที่นโยบายและแผนโดยตรง	<u>ปัจจัยภายใน</u> - เจ้าหน้าที่นโยบายและแผนย้ายตำแหน่งไปอยู่ที่อื่น	ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (S)
๒. บุคลากรศูนย์เด็กเล็กขาดความรู้ด้านการเงิน พัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง	๑.บุคลากรในศูนย์เด็กเล็กไม่ให้ความสนใจกับการจัดซื้อจัดจ้างและการทำเอกสาร ๒.ยังไม่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ และการบัญชีที่ไม่ครบถ้วน	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.ไม่มีการติดตามงานอย่างใกล้ชิดอย่างน้อยไตรมาสสุดท้าย ๒.ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรของศูนย์เด็กเล็ก	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (C)
๓.สถานการณ์โควิดประชาชนในพื้นที่ไม่ค่อยให้ความสนใจต่อการเว้นระยะห่างและการใส่แมส	๑.สถานการณ์โควิดที่ไม่แน่นอนทำให้ไม่สามารถคาดเดาได้ จึงทำให้เสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ ให้แน่นอนได้	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑.ติดตามสถานการณ์การแพร่ระบาดอย่างใกล้ชิด รวมทั้งทบทวนมาตรการป้องกันต่างๆ ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ ๒.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ไปฉีดวัคซีนให้ครบตามสาธารณสุขประกาศ	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (C)
๔.บุคลากรขาดประสิทธิภาพของการทำงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการประสานงานและการวางแผนเตรียมความพร้อม	๑.เมื่อเกิดเหตุการณ์บริเวณกว้าง วัสดุอุปกรณ์ทางอบต.ไม่สามารถควบคุมได้เองทั้งหมด ๒.เมื่อเกิดภัยฉุกเฉินประชาชนแจ้ง อบต.ล่าช้าทำให้ประชาชนได้รับความ	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑.ดูแลการจัดเตรียมและอำนวยความสะดวกในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆในพื้นที่ ๒.จัดฝึกอบรม/ทบทวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพล	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)

	ช่วยเหลือล่าช้าตามไปด้วย	เรือน (อปพร.) ให้ได้ร้อยละ ๒ ของประชากรในพื้นที่	
๕. มีการเปลี่ยนแปลงระบบการบัญชีแบบใหม่ในระบบ e-LAAS ทำให้การบันทึกในระบบไม่ถูกต้อง เจ้าหน้าที่หลายคนไม่จัดทำบัญชีและรายงานตามระบบที่กำหนด	๑. ระบบ e-LAAS มีการเปลี่ยนแปลงเมนูการใช้งาน และการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายภาครัฐ ๒. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจการใช้งานในระบบ e-LAAS	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาการปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS และลงมือปฏิบัติ ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมทุกตำแหน่งที่ต้องปฏิบัติงานผ่านระบบ e-LAAS	ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)
๖. พัสตียังขาดความรู้ความสามารถในการทำงาน	๑. ส่งผลให้เวลาทำงานมีความผิดพลาดอยู่บ่อยครั้ง	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑. กำชับให้พัสตียมีการทบทวนฎีกาก่อนส่งมอบ ๒. มีหัวหน้าพัสตียกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด อ่านระเบียบ กฎหมาย	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)
๗. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างไม่มีในหน่วยงานออกแบบหรือรับรองแบบแปลนงานก่อสร้าง (เพราะไม่มีวิศวกรรมและสถาปนิก	๑. อปท. มีช่างสำรวจและเขียนแบบ ออกแบบงานก่อสร้างเองแต่ไม่มีวิศวกรรับรองจึงต้องขอความอนุเคราะห์วิศวกร, สถาปนิกรับรองจากต่างหน่วยงานจึงทำให้เกิดความล่าช้าเนื่องจากทุกหน่วยงานมีภารกิจ	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑. ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นๆ เช่น กรมโยธาธิการและผังเมือง และส่วนราชการที่มีหน่วยงานออกแบบก่อสร้างและควบคุมงานก่อสร้าง	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

๒.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมิน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก ดังนี้

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑ = น้อยที่สุด	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน(ครั้ง)	๕ ปี/ครั้ง	๒-๓ ปี/ครั้ง	๑ ปี/ครั้ง	๑-๖ เดือน/ครั้ง ไม่เกิน ๕ ครั้ง/ปี	๑ เดือน/ครั้ง หรือมากกว่า
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความรุนแรงและผลกระทบ					
มูลค่าความเสียหาย	น้อยกว่า ๑ ๐,๐๐๐ บาท	๑๐,๐๐๐-๕๐,๐๐๐ บาท	๕๐,๐๐๐ – ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐๐,๐๐๐ – ๕๐๐,๐๐๐ บาท	มากกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท
อันตรายต่อชีวิต	เดือดร้อน รำคาญ	บาดเจ็บ เล็กน้อย	บาดเจ็บ ต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	เสียชีวิต
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก

ส่วนระดับของความเสียจะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสียและผลกระทบต่อความเสียขององค์กร ว่าจะก่อให้เกิดความเสียในระดับใด โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

ความรุนแรงของผลกระทบ	๕	L	M	H	E	E	สูงมาก	
	๔	L	M	H	H	E		
	๓	L	M	M	H	H		สูง
	๒	L	L	M	M	M		ปานกลาง
	๑	L	L	L	L	L		ต่ำ
		๑	๒	๓	๔	๕	โอกาสที่จะเกิดความเสีย	

๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสีย เป็นการนำความเสียและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสียต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสีย เพื่อให้เห็นระดับความเสียที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสียได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้วางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบความเสีย ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง และ ความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง และผลกระทบความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ × ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ ซึ่ง จัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ความรุนแรงของผลกระทบ	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕	สูง
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐	มาก
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕	สูง
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐	ปานกลาง
	๑	๑	๒	๓	๔	๕	ต่ำ
	๑	๒	๓	๔	๕		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม

๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๖-๑๐ คะแนน เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

๓) ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑-๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗-๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง และประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง (ปีงบประมาณ ๒๕๖๕)
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ ความรุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	ผู้ รับผิดชอบ
๑. งานนโยบายและแผนไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง	๑.มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยผู้ที่มาทำหน้าที่แทนอาจไม่มีความรู้ความสามารถเท่าเจ้าหน้าที่นโยบายและแผนโดยตรง	<u>ปัจจัยภายใน</u> - เจ้าหน้าที่นโยบายและแผนย้ายตำแหน่งไปอยู่ที่อื่น	ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (S)	๒	๒	๔	ต่ำ	งานนโยบายและแผน
๒. บุคลากรศูนย์เด็กเล็กขาดความรู้ด้านการเงิน พัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง	๑.บุคลากรในศูนย์เด็กเล็กไม่ให้ความสนใจกับการจัดซื้อจัดจ้างและการทำเอกสาร ๒.ยังไม่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ และการบัญชีที่ไม่ครบถ้วน	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.ให้มีการติดตามงานอย่างใกล้ชิดอย่างน้อยไตรมาสสุดท้าย ๒.ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรของศูนย์เด็กเล็ก	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๓	๓	๙	ปานกลาง	งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัย/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๓.สถานการณ์โควิดประชาชนในพื้นที่ไม่ค่อยให้ความสนใจต่อการเว้นระยะห่างและการใส่แมส	๑.สถานการณ์โควิดที่ไม่แน่นอนทำให้ไม่สามารถคาดเดาได้ จึงทำให้เสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ ให้แน่นอนได้	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑.ติดตามสถานการณ์การแพร่ระบาดอย่างใกล้ชิดรวมทั้งทบทวนมาตรการป้องกันต่างๆ ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ ๒.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ไปฉีดวัคซีนให้ครบตามสาธารณสุขประกาศ	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๓	๓	๙	ปานกลาง	งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข
๔.บุคลากรขาดประสิทธิภาพของการทำงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการประสานงานและการวางแผนเตรียมความพร้อม	๑.เมื่อเกิดเหตุการณ์บริเวณกว้าง วัสดุอุปกรณ์ทางอบต.ไม่สามารถควบคุมได้เองทั้งหมด ๒.เมื่อเกิดภัยฉุกเฉินประชาชนแจ้ง อบต.ล่าช้าทำให้ประชาชนได้รับความช่วยเหลือล่าช้าตามไปด้วย	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑.ดูแลการจัดเตรียมและอำนวยความสะดวกในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆในพื้นที่ ๒.จัดฝึกอบรม/ทบทวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ให้ได้ร้อยละ ๒ ของประชากรในพื้นที่	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)	๒	๒	๔	ต่ำ	งานป้องกันและสาธารณภัย

๕.มีการเปลี่ยนแปลงระบบการบัญชีแบบใหม่ในระบบ e-LAAS ทำให้การบันทึกในระบบไม่ถูกต้องเจ้าหน้าที่ละเอียดไม่จัดทำบัญชีและรายงานตามระบบที่กำหนด	๑.ระบบ e-LAAS มีการเปลี่ยนแปลงเมนูการใช้งานและการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายภาครัฐ ๒.เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจการใช้งานในระบบ e-LAAS	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาการปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS และลงมือปฏิบัติ ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมทุกตำแหน่งที่ต้องปฏิบัติงานผ่านระบบ e-LAAS	ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)	๑	๓	๓	ต่ำ	งานการเงิน
๖. พัสตียังขาดความรู้ความสามารถในการทำงาน	๑.ส่งผลให้เวลาทำงานมีความผิดพลาดอยู่บ่อยครั้ง	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.กำชับให้พัสตียมีการทบทวนฎีกาก่อนส่งมอบ ๒.มีหัวหน้าพัสตียกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดอ่านระเบียบ กฎหมาย	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๕	๒	๑๐	ปานกลาง	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๗.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างไม่มีในหน่วยงานออกแบบหรือรับรองแบบแปลนงานก่อสร้าง (เพราะไม่มีวิศวกรและสถาปนิก	๑.อปท. มีช่างสำรวจและเขียนแบบ ออกแบบงานก่อสร้างเองแต่ไม่มีวิศวกรรับรองจึงต้องขอความอนุเคราะห์วิศวกร, สถาปนิกรับรองจากต่างหน่วยงานจึงทำให้เกิดความล่าช้าเนื่องจากทุกหน่วยงานมีการกิจ	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นๆ เช่น กรมโยธาธิการและผังเมือง และส่วนราชการที่มีหน่วยงานออกแบบก่อสร้างและควบคุมงานก่อสร้าง	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)	๑	๕	๕	ต่ำ	กองช่าง

๓. การจัดการความเสี่ยง

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องค้ำค้ำกับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

๑) การยอมรับ หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่ที่อยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่ค้ำค้ำที่จะดำเนินการใด ๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใด ๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

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

๓) การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเหนือจากเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๔) การถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานออกแบบถนน อาคาร สิ่งปลูกสร้างต่างๆ

๔. การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม พร้อมทั้งความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ทุก ๖ เดือน ทุก ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒) การติดตามผลในระหว่างการทำงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีการบริหาร

ความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการปฏิบัติงาน

๖. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากภารกิจ อำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๓ พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่กำหนดให้เป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา นำมาคัดเลือกความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก โดยแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

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

แผนการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลสำเร็จที่ คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง			
							ระดับ	โอกาส/	ผลกระทบ	คะแนน
							ความ เสี่ยง	ความถี่	/ ความ รุนแรง	รวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)										
๑. งานนโยบายและแผนไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง	มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ปฏิบัติหน้าที่แทน	เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	ม.ค.- ก.ย. ๒๕๖๕	สรรหาบุคลากรในตำแหน่งนโยบายและแผนเข้ามาทำงาน	-	ทุกกอง	๔	๒	๒	๔
๒. บุคลากรศูนย์เด็กเล็กขาดความรู้ด้านการเงินพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้าง	มีเจ้าหน้าที่ด้านการเงินและด้านพัสดุของกองคลังให้คำแนะนำในการปฏิบัติงาน	เพื่อให้ผู้ปกครองมีความเชื่อมั่นในระบบการเรียนการสอนแนะนำบุตรหลานเข้ามาเรียนในสังกัดศูนย์พัฒนา	ม.ค.- ก.ย. ๒๕๖๕	ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมและให้กองคลังให้คำปรึกษาแก่ศูนย์เด็กเล็ก	-	ทุกกอง	๔	๓	๓	๔

		เด็กเล็กให้มากขึ้น								
๓.สถานการณ์โควิด ประชาชนในพื้นที่ไม่ ค่อยให้ความสนใจต่อ การเว้นระยะห่างและ การใส่แมส	ติดตามสถานการณ์การ แพร่ระบาดอย่างใกล้ชิด รวมทั้งทบทวนมาตรการ ป้องกันต่างๆ ให้ สอดคล้องกับสถานการณ์	เพื่อให้ดำเนินงาน เกี่ยวกับการโรคโค วิด ๑๙ให้เป็นไป อย่างมี ประสิทธิภาพ	ม.ค.- ก.ย. ๒๕๖๕	ให้ประชาชนเว้น ระยะห่าง และ ติดตามข่าวสาร จากสาธารณะ สุขอย่างต่อเนื่อง	-	สำนักปลัด	๙	๓	๓	๙

ความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลสำเร็จที่ คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง			
							ระดับ ความ เสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความ รุนแรง	คะแนน รวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)										
๔. บุคลากรขาดประสิทธิภาพของการทำงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการประสานงานและการวางแผนเตรียมความพร้อม	ดูแลการจัดเตรียมและอำนวยความสะดวกในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆในพื้นที่	เพื่อให้ความช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนได้ทันทั่วถึง	ม.ค.- ก.ย. ๒๕๖๕	ส่งบุคลากรป้องกันและสาธารณภัยเข้าฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานเพิ่มขึ้น	-	ทุกกอง	๔	๒	๒	๔
๕. มีการเปลี่ยนแปลงระบบการบัญชีแบบใหม่ในระบบ e-LAAS ทำให้การบันทึกในระบบไม่ถูกต้องเจ้าหน้าที่สละไม่จัดทำบัญชีและรายงานตามระบบที่กำหนด	มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	จัดให้มีการอบรมศึกษาเรียนรู้การบันทึกบัญชีในระบบ E-LAAS ๒. มีการสอบทานการบันทึกบัญชีกับเอกสารการรับ-จ่ายเงินทุกสิ้นเดือน ๓. จัดให้มีผู้รับผิดชอบ	ม.ค.- ก.ย. ๒๕๖๕	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาการปฏิบัติงานในระบบ E-LAAS และลงมือปฏิบัติ	-	กองคลัง	๓	๑	๓	๓

		โดยตรงในการ บันทึกบัญชีและ จัดทำรายงานให้ เป็นปัจจุบันตาม								
๖.พัสดุยังขาดความรู้ ความสามารถในการ ทำงาน	ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อศึกษา ระเบียบกฎหมาย พัสดุ	เพื่อให้เกิดการ วางแผน การใช้ จัดหา จัดซื้อจัดจ้าง พัสดุทรัพย์สิน เป็นไปตามความ เหมาะสม คุ่มค่า โป ร่งใส่ เกิด ประสิทธิภาพมาก ที่ ส ุด ต่ อ ท ่าง ราชการประชาชน มีระบบควบคุม เป็นไปตามระเบียบ ของทางราชการ อย่างเคร่งครัดและ ถูกต้อง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	ให้เจ้าหน้าที่ ทวนเอกสารทุก ครั้งก่อนมีการตั้ง เบิก เพื่อป้องกัน การผิดพลาด	-	กองช่าง	๑๐	๕	๒	๑๐
๗.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการออกแบบหรือ ควบคุมงานก่อสร้างไม่มี ในหน่วยงานออกแบบ หรือรับรองแบบแปลน งานก่อสร้าง (เพราะไม่มี	๑.ปฏิบัติตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องกับการจ้าง เอกชนออกแบบและ ควบคุมงานก่อสร้าง อ้าง ถึงให้จ้างเอกชนหรือ หน่วยงานราชการที่	๑.เพื่อให้งาน ก่อสร้างใน โครงการต่างๆ ของ อบต.ให้เป็นไปตาม ระเบียบถูกต้อง และมีความมั่นคง	ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๕	สรรหาบุคลากร ในตำแหน่ง วิศวกร และ สถาปนิก		ทุกกอง	๕	๑	๕	๕

วิศวกรรมและสถาปนิก	เกี่ยวข้องเป็นผู้ออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง และหลักเกณฑ์การ ออกแบบหรือควบคุมงาน ก่อสร้างของส่วน ราชการ	แข็งแรงสอดคล้อง กับงานวิศวกรรม และสถาปนิก								
--------------------	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

ตารางคะแนนความเสี่ยงเป็นระดับความเสี่ยง

ตารางความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๑๗ - ๒๕	สูงมาก
๑๑ - ๑๖	สูง
๖ - ๑๐	ปานกลาง
๑ - ๕	ต่ำ

ภาคผนวก

แบบประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัดเพชรบูรณ์

คำชี้แจง : จงให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (๒) ตามระดับ
 ดังนี้ ๑ = น้อยที่สุด ๒ = น้อย ๓ = ปานกลาง ๔ = สูง ๕ = สูงที่สุด

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับความเสี่ยง (๑)×(๒) =(๓)
๑. งานนโยบายและแผนไม่มี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานโดยตรง	<u>ปัจจัยภายใน</u> - เจ้าหน้าที่นโยบายและแผนย้าย ตำแหน่งไปอยู่ที่อื่น	๒	๒	๔
๒. บุคลากรศูนย์เด็กเล็กขาดความรู้ ด้านการเงิน พัสดุ และการจัดซื้อจัด จ้าง	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.ให้มีการติดตามงานอย่างใกล้ชิด อย่างน้อยไตรมาสสุดท้าย ๒.ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตาม หลักสูตรของศูนย์เด็กเล็ก	๓	๓	๙
๓.สถานการณ์โควิดประชาชนใน พื้นที่ไม่ค่อยให้ความสนใจต่อการ เว้นระยะห่างและการใส่แมส	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑.ติดตามสถานการณ์การแพร่ระบาด อย่างใกล้ชิด รวมทั้งทบทวนมาตรการ ป้องกันต่างๆ ให้สอดคล้องกับ สถานการณ์ ๒.ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ ไปฉีดวัคซีนให้ครบตามสาธารณสุข ประกาศ	๓	๓	๙

ความเสี่ยง	ปัจจัย/สาเหตุ	การประเมินความเสี่ยง		
		โอกาส (๑)	ผลกระทบ (๒)	ระดับความเสี่ยง (๑)×(๒) =(๓)
๔.บุคลากรขาดประสิทธิภาพของการทำงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยในการประสานงานและการวางแผนเตรียมความพร้อม	<u>ปัจจัยภายนอก</u> ๑.ดูแลการจัดเตรียมและอำนวยความสะดวกในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่างๆในพื้นที่ ๒.จัดฝึกอบรม/ทบทวนอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน (อปพร.) ให้ได้ร้อยละ๒ ของประชากรในพื้นที่	๒	๒	๔
๕.มีการเปลี่ยนแปลงระบบการบัญชีแบบใหม่ในระบบ e-LAAS ทำให้การบันทึกในระบบไม่ถูกต้อง เจ้าหน้าที่ละเลยไม่จัดทำบัญชีและรายงานตามระบบที่กำหนด	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาการปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS และลงมือปฏิบัติ ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมทุกตำแหน่งที่ต้องปฏิบัติงานผ่านระบบ e-LAAS	๑	๓	๓
๖.พัสดุยังขาดความรู้ ความสามารถในการทำงาน	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.กำชับให้พัสดุมีการทบทวนฎีกาก่อนส่งมอบ ๒.มีหัวหน้าพัสดุกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด อ่านระเบียบ กฎหมาย	๕	๒	๑๐
๗.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างไม่มีในหน่วยงานออกแบบหรือรับรองแบบแปลนงานก่อสร้าง (เพราะไม่มีวิศวกรรมและสถาปนิก	<u>ปัจจัยภายใน</u> ๑.ขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นๆ เช่น กรมโยธาธิการและผังเมือง และส่วนราชการที่มีหน่วยงานออกแบบก่อสร้างและควบคุมงานก่อสร้าง	๑	๕	๕



คำสั่งการบริหารส่วนตำบลบ้านโตก
ที่ ๔๖๘ /๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตกสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. นายปราโมช ปักครีก	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก	ประธานคณะกรรมการ
๒. นายชนัญ สุพลพิชิต	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	คณะกรรมการ
๓. นางสาวจารุณี ทองดี	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะกรรมการ
๔. นางสาวชรินทร์ เพชรเกิด	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการ
๕. นายณัฐวีร์ ศรีสวัสดิ์	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการ
๖. นายโอภาส พิพัฒน์พงศ์โสภณ	นิติกรชำนาญการ	คณะกรรมการ
๗. นางจารุณี พรหมสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการ	คณะกรรมการ
๘. นายพุมพิงษ์ สุขวิเศษ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	เลขานุการ
๙. นางสาวศิริลักษณ์ พึ่งเมือง	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้ช่วยเลขานุการ

ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายปราโมช ปักครีก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโตก

