



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว
อำเภอนิคมน้ำอูน จังหวัดสกลนคร

สำนักปลัด โทรศัพท์ ๐๔๒-๗๐๔๙๙๕

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้ หน่วยงานของรัฐดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวโดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง จึงได้จัดทำแผนบริหาร จัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น ประกอบด้วยเนื้อหาสาระ ๕ บท คือ

บทที่ ๑ บทนำ

บทที่ ๒ การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

บทที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง

บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๕ การติดตามและประเมินผล

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จะช่วยลดความสูญเสียจากเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น และช่วยให้การดำเนินงานต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ธันวาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
บทที่ ๒ การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง	๘
บทที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง	๑๒
บทที่ ๔ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๗
บทที่ ๕ การติดตามและประเมินผล	๒๔

บทที่ ๑ บทนำ

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ต่อมา เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ กระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมี รายละเอียดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ซึ่งให้หน่วยงาน ของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายประกาศหลักเกณฑ์ฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวจึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ขึ้น โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความ เสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวเพื่อเป็นกลไกในการขับเคลื่อนให้มีการจัดทำแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม

นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวได้กำหนดนโยบาย การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์กร ดังนี้

๑) ให้มีกระบวนการการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง ในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและ เหมาะสม

๓) ให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการ ความเสี่ยงอย่างทั่วถึง

๔) ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณและทบทวน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือน ธันวาคม ของทุกปี

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่ แน่นนอนและจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของส่วนราชการ ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวก ด้วยก็ได้

ปัจจัยเสี่ยง หรือประเด็นความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยต้องระบุได้ว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหนเมื่อใดเกิดขึ้นอย่างไรและทำไมทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริงเพื่อที่จะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการควบคุมหรือลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้องซึ่งความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายในองค์กรเองเช่นกระบวนการดำเนินงานหรือระบบงานไม่เหมาะสมบุคลากรขาดความรู้ความสามารถอัตรากำลังไม่เพียงพอระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่มีประสิทธิภาพเป็นต้นหรืออาจเกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรที่ไม่สามารถควบคุมได้เช่นภาวะเศรษฐกิจภัยธรรมชาติเป็นต้นซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจมีผลทำให้องค์กรเสียหายได้หรือไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่รองรับได้

การระบุความเสี่ยงเป็นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับแผนงาน/โครงการเพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมภายนอกและสภาพแวดล้อมภายในของหน่วยงานตามประเภทของความเสี่ยง ๔ ด้านดังนี้

๑) **ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์(Strategic Risks)**หมายถึงความเสี่ยงจากการใช้ยุทธศาสตร์ที่ไม่เหมาะสมการที่ยุทธศาสตร์ไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์และภารกิจการมียุทธศาสตร์ที่ไม่ชัดเจนและความไม่เหมาะสมของยุทธศาสตร์ซึ่งอาจเกิดจากการที่สภาวะแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลงในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่ายุทธศาสตร์ในปัจจุบันสอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจการเมืองและสังคมหรือไม่และประเด็นยุทธศาสตร์ย่อยสอดคล้องกับยุทธศาสตร์หลักของหน่วยงานหรือไม่

๒) **ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risks)** หมายถึง ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและการใช้ทรัพยากรโดยที่ไม่ทำให้เกิดประโยชน์เต็มที่ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวและหน่วยงานต่างๆในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่าการดำเนินการใดสามารถทำงานได้ดีและการดำเนินการใดทำงานได้ไม่ดีหน่วยงานมีโครงสร้างและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เชื่อถือได้หรือไม่และหน่วยงานมีทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินงานหรือไม่

๓) **ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพยากร(Financial and material Risks)**หมายถึง ความเสี่ยงต่อสถานะการเงินและทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวทั้งด้านรายได้รายจ่าย ทรัพย์สินและหนี้สินในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่าทรัพยากรใดจะมีผลต่อการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว(ทั้งที่ชัดเจนและไม่ชัดเจนรวมถึงข้อผูกพันและปัจจัยภายนอก)และ อะไรคือปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสียหายเหล่านั้น

๔) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับกฎหมาย(Compliance Risks)** หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ทั้งของภายในและภายนอกองค์กร ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่างานกระบวนการและบุคลากรดำเนินงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่สามารถเกิดการ กระทำผิดกฎระเบียบได้อย่างไรบ้างและหากเกิดขึ้นระบบตรวจสอบภายในจะสามารถตรวจเจอหรือไม่และมีกรณีตัวอย่างจากอดีตเกี่ยวกับการกระทำผิดหรือการละเว้นการปฏิบัติ

การประเมินความเสี่ยง(RiskAssessment)

การประเมินความเสี่ยง(RiskAssessment)หมายถึงกระบวนการนำความเสี่ยงที่ระบุมาจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบซึ่งโอกาสที่จะเกิด(Likelihood)หมายถึงความถี่ หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เหล่านั้น และผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงเมื่อทำการประเมินแล้วนำมากำหนดเป็นระดับความเสี่ยงในแผนภูมิ ความเสี่ยง เพื่อช่วยให้สามารถเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงแล้ว ปัจจัยเสี่ยงใดควรได้รับการจัดการก่อนหลังเป็นการจัดลำดับความเสี่ยงและสามารถตัดสินใจวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมต่อไป องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ซึ่งได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (DegreeofRisk)ดังนี้

๑. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L)

ตาราง ๑.๑ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่างๆในเชิงปริมาณ (ร้อยละ)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	ไม่มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นหรือมีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ๒๐
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้น ร้อยละ ๒๑-๔๐
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้น ร้อยละ ๔๑-๖๐
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้น ร้อยละ ๖๑-๘๐
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่า ร้อยละ ๘๐

ตาราง ๑.๒ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่างๆในเชิงปริมาณ (ครั้ง)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้น ๕ ปีต่อครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้น ๒-๓ ปีต่อครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้น ๑ ปีต่อครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้น ๑-๖ เดือนต่อครั้ง
๕	สูงมาก	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้น ๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า

ตาราง ๑.๓ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่างๆในเชิงคุณภาพ

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นเพียงเล็กน้อย
๒	น้อย	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นแต่นานๆครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นบางครั้ง
๔	สูง	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๕	สูงมาก	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นทุกครั้งหรือเกือบทุกครั้ง

๒. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของความรุนแรงของผลกระทบ (I)

ตาราง ๒.๑ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงปริมาณ(ร้อยละ)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์น้อยกว่า ร้อยละ ๒๐
๒	น้อย	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๒๑-๔๐
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๔๑-๖๐
๔	สูง	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ค่อนข้างรุนแรง ร้อยละ ๖๑-๘๐
๕	สูงมาก	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์เป็นอย่างยิ่งมากกว่า ร้อยละ ๘๐

ตาราง ๒.๒ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงปริมาณ (มูลค่าความเสียหาย)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	> ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	> ๕๐,๐๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๔	สูง	> ๕๐๐,๐๐๐ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๕	สูงมาก	> ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ตาราง ๒.๓ ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงคุณภาพ (การสูญเสียและบาดเจ็บ)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
๑	น้อยมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง
๒	น้อย	การสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง
๓	ปานกลาง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
๔	สูง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน
๕	สูงมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ มีการบาดเจ็บถึงชีวิต

- ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๓ ระดับคือ

 (แดง)	สูง	(คะแนนไม่น้อยกว่า ๑๕)
 (เหลือง)	ปานกลาง	(คะแนน ๕-๑๔)
 (เขียว)	ต่ำ	(คะแนน ๑-๔)

แผนภูมิระดับความเสี่ยง

ความรุนแรงของผลกระทบ	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๙	๑๔	๑๖	๒๐
	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๒	๓	๔	๕
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง(L)					

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) เป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงหรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ซึ่งแนวทางการจัดการความเสี่ยงมี ๔ กลยุทธ์ ดังนี้

๑)การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง(RiskAvoidance)เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้จึงต้องตัดสินใจหยุด ยกเลิกโครงการหรือ กิจกรรมนั้นไป

๒)การลด/การควบคุมความเสี่ยง(RiskReduction)เป็นการปรับปรุงระบบการทำงานหรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบหรือควบคุมป้องกันให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๓)การยอมรับความเสี่ยง(RiskAcceptance)เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกันแต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

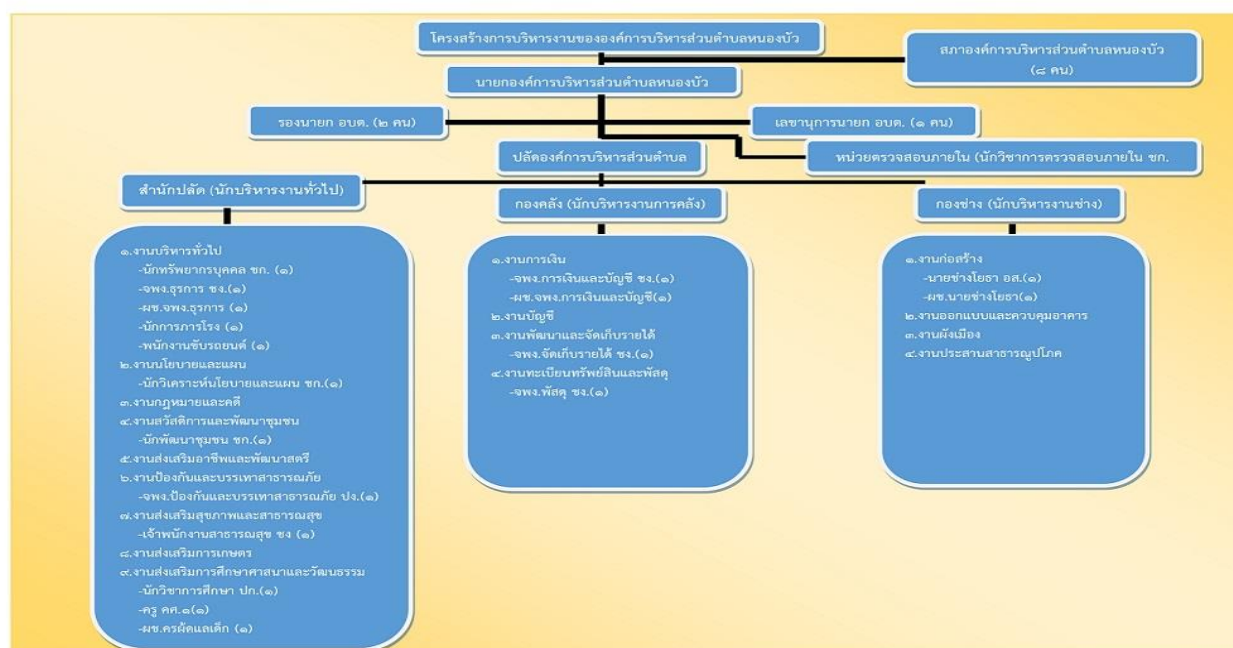
๔)การกระจายความเสี่ยงหรือการถ่ายโอนความเสี่ยง(RiskSharing)เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

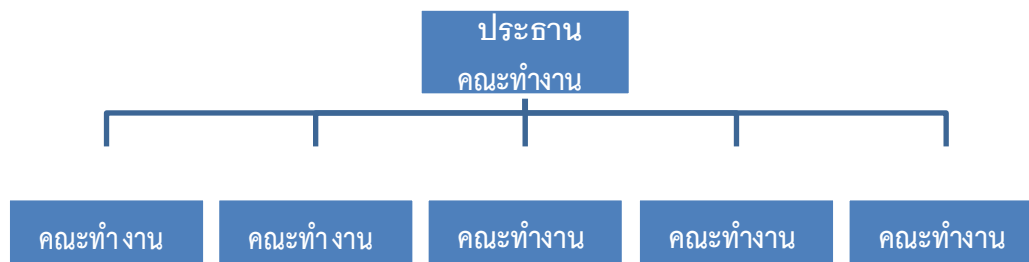
การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบของทุกกระบวนการทางงานมีความเชื่อมโยงกันทุกระดับดังนั้นโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวจึงมีความเชื่อมโยงกันโดยมีคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวซึ่งแต่งตั้งมาจากปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหัวหน้าส่วนราชการเป็นประธานคณะทำงาน ผู้อำนวยการกองทุกกองเป็นคณะทำงานและคณะทำงานจะเป็นผู้กำหนดนโยบายผลักดันและติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงในขณะที่พนักงานและเจ้าหน้าที่ทุกกอง/ส่วนราชการปฏิบัติหน้าที่ประเมินความเสี่ยงและบริหารจัดการความเสี่ยงตามหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวเมื่อ วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ คณะทำงานมีอำนาจหน้าที่ในการ

- ๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร
- ๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผังโครงสร้างส่วนราชการภายในอบต.หนองบัว



ผังโครงสร้างคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.หนองบัว



วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการป้องกัน หาราชการหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ
๒. เพื่อแก้ไขปัญหาที่เคยเกิดแล้วไม่ให้เกิดขึ้นอีก
๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้
๔. สร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพเฝ้าระวังสอดส่อง ติดตาม พฤติกรรมเสี่ยง
๕. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและเฝ้าระวัง ความเสี่ยงใหม่ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวสามารถบรรลุเป้าหมายจัดหรือลดผลกระทบจากเหตุการณ์ ปัญหา อุปสรรค หรือสิ่งที่ไม่คาดหมายว่าจะเกิดขึ้น และสามารถป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรโดยรวม ขององค์กร

ขั้นตอนการดำเนินการ

๑. การกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงคณะทำงานประชุมรับทราบนโยบายและกำหนดแนวทางร่วมกันในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรทราบ

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงแยกตามส่วนราชการมีขั้นตอนดังนี้

๒.๑ การระบุความเสี่ยงทุกกองพิจารณาโครงการ/กิจกรรมแล้วนำมาระบุความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ๔ ด้านและแหล่งที่มาของความเสี่ยงโดยใช้แบบ Ro๑

๒.๒ การประเมินความเสี่ยงทุกกองการนำความเสี่ยงที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์และระดับความรุนแรงของผลกระทบและจัดลำดับความเสี่ยง๓ระดับโดยประเมินตามแผนภูมิความเสี่ยงเพื่อช่วยในตัดสินใจกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงแล้วส่งให้คณะทำงานพิจารณากลับกรองโดยใช้แบบRo๒

๒.๓ การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงทุกกองพิจารณาใช้กลยุทธ์ ๔ กลยุทธ์เพื่อจัดการจัดการความเสี่ยง กำหนดวัตถุประสงค์ กำหนดระยะเวลาดำเนินการ กำหนดผู้รับผิดชอบดำเนินการแล้วส่งให้คณะทำงานพิจารณากลับกรองโดยใช้แบบ Ro๓

๓. คณะทำงานประชุมเพื่อพิจารณากลับกรองแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละกองแล้วสรุปจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเสนอนายกพิจารณานุมัติรวมทั้งสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการตามแผนฯ

๔. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๕

บทที่ ๒ การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวได้กำหนดแบบฟอร์ม กระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงตามแบบ Ro๑ เพื่อให้ทุกส่วนราชการนำไปใช้ในการวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานดำเนินโครงการหรือกิจกรรมต่างๆซึ่งจะเป็นการระบุเหตุการณ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กรที่เป็นความเสี่ยงซึ่งอาจเกิดขึ้นและส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่ องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเพื่อจะได้ใช้เป็นข้อมูลในการจัดการหรือป้องกัน ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการนี้แต่ละส่วนราชการได้ทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงสามารถสรุปเป็นความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ดังนี้

กระตาดำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอนิคมน้ำอูน จังหวัดสกลนคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

แบบ ร๐๑

ลำดับ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	ด้าน (๕)	แหล่งที่มาของความเสี่ยง (๖)
๑	การปฏิบัติงานบนระบบ e-laas	เจ้าหน้าที่ยังขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานยังมีความผิดพลาดและบกพร่องจากการพิมพ์ผิดและทำการยกเลิกบ่อยครั้ง	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก
๒	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	เจ้าหน้าที่ยังขาดการเรียนรู้การใช้งานจากแผนที่ภาษีเพื่อนำไปใช้ในการจัดเก็บภาษี	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่ของโครงการไม่สามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จได้ทันตามเวลาที่กำหนดเนื่องจากการโอน(ย้าย) ทำให้ตำแหน่งว่างรวมทั้งเจ้าหน้าที่ที่รักษาราชการในตำแหน่งมีงานในส่วนที่รับผิดชอบมากอยู่แล้ว	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน
๔	การบันทึกบัญชีในระบบ e-laas	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้จบการศึกษาด้านการบัญชี	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน

ลำดับ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	ด้าน (๕)	แหล่งที่มาของความเสี่ยง (๖)
๕	กิจกรรมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ๑.เลขทะเบียน กธ ๙๗๖๔ สกลนคร ๒.เลขทะเบียน บม ๔๗๓ สกลนคร ๓.เลขทะเบียน กข ๗๘๒๙ สกลนคร	๑.การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง และการบำรุงรักษาไม่มีประสิทธิภาพ ๒.อุบัติเหตุจากการใช้รถ	ด้านทรัพย์สิน	ปัจจัยภายในองค์กร ปัจจัยภายนอก
๖	กิจกรรมการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อบต.หนองบัว	๑.การดำเนินการด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ๒.ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน	ด้านการเงินและบัญชี	ปัจจัยภายใน
๗	กิจกรรมการให้บริการด้านสาธารณสุข	๑.ปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ ๒.บุคลากรที่รับผิดชอบงานไม่เพียงพอ ๓.งบประมาณ/เครื่องมือ/อุปกรณ์ที่ใช้ในการควบคุมและป้องกันโรครามีไม่เพียงพอ ๔.ระเบียบ/ข้อกฎหมายที่ไม่เอื้อต่อการให้ความช่วยเหลือประชาชน	ด้านงานป้องกันและควบคุมโรค	ปัจจัยภายในองค์กร ปัจจัยภายนอก
๘	กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.เครื่องมืออุปกรณ์และครุภัณฑ์ที่ใช้ในงานบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอ ๒.มีบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ไม่เพียงพอ	ด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	ปัจจัยภายใน

ลำดับ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	ด้าน (๕)	แหล่งที่มาของความเสี่ยง (๖)
๙	กิจกรรมด้านการบริหารงานทั่วไป	๑. โครงสร้างบุคลากรไม่เพียงพอ ๒. อาคารสถานที่ในการทำงานไม่เหมาะสมต่อการให้บริการประชาชน	ด้านบริหารงานทั่วไป	ปัจจัยภายใน
๑๐	งานออกแบบและการควบคุมงานก่อสร้าง	๑. งานก่อสร้างและงานบริการมีจำนวนมากทำให้ประสิทธิภาพการทำงานลดลง ๒. บุคลากรกองช่างไม่สามารถควบคุมงานได้ตลอดเวลาในวันหยุดราชการ ๓. การควบคุมงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการ ก่อสร้าง	ด้านการเงินและทรัพยากร	ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก
๑๑	งานประมาณราคาและคำนวณราคากลาง	๑. ราคาน้ำมันและราคาวัสดุก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ๒. การจัดทำราคากลางต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ด้านการดำเนินงาน	ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก
๑๒	งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	๑. ไม่มีเครื่องมือและอุปกรณ์ป้องกันเพื่อความปลอดภัยในการซ่อมแซมระบบไฟฟ้า ๒. งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในการซ่อมบำรุงรักษาไม่เพียงพอ	ด้านการเงินและทรัพยากร	ปัจจัยภายใน

บทที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวได้กำหนดแบบฟอร์ม กระจายทำการประเมินความเสี่ยงตามแบบRo๒เพื่อให้ทุกกองและส่วนราชการนำความเสี่ยงที่ได้จาก กระจายทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง (แบบRo๑) มาวิเคราะห์ว่าความเสี่ยงนั้นมีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดและมีผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงมากน้อยเพียงใดเพื่อจะได้จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้นว่าเหตุการณ์ใดมีความเสี่ยงมากน้อยกว่ากันนำไปสู่การกำหนดระดับความเสี่ยงตามแผนภูมิ ระดับความเสี่ยงแล้วตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยคำนึงถึงประโยชน์และความคุ้มค่ากับ ค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเพิ่มซึ่งสามารถสรุปการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว ได้ดังนี้

แบบ Rob

กระดาษาทำการประเมินความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอนิคมน้ำอูน จังหวัดสกลนคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
การปฏิบัติงานบนระบบ e-laas	เจ้าหน้าที่ยังขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานยังมีความผิดพลาดและบกพร่องจากการพิมพ์ฎีกาและทำการยกเลิกบ่อยครั้ง	๓ (มีโอกาสดเกิดขึ้นร้อยละ ๔๑-๖๐)	๓ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๒๑ - ๔๐)	๔ ปานกลาง		✓		
การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	เจ้าหน้าที่ยังขาดการเรียนรู้การใช้งานจากแผนที่ภาษีเพื่อนำไปใช้ในการจัดเก็บภาษี	๒ (มีโอกาสดเกิดขึ้นร้อยละ ๒๑-๔๐)	๓ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๔๑ - ๖๐)	๖ ปานกลาง		✓		
การจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่ของโครงการไม่สามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จได้ทันตามเวลาที่กำหนดเนื่องจากการโอน(ย้าย) ทำให้ตำแหน่งว่างรวมทั้งเจ้าหน้าที่ที่รักษาราชการในตำแหน่งมีงานในส่วนที่รับผิดชอบมากอยู่แล้ว	๓ (มีโอกาสดเกิดขึ้นร้อยละ ๔๑-๖๐)	๓ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงาน หรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๔๑ - ๖๐)	๔ ปานกลาง		✓		
		๓	๔	๑๒		✓		

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
การบันทึกบัญชีในระบบ e-laas	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้จบการศึกษาด้านการบัญชี	๒ (มีโอกาสเกิดขึ้น ๒๑-๔๐)	๒ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๒๑ - ๔๐)	๔ ต่ำ		✓		
กิจกรรมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ๑.เลขทะเบียน กธ ๙๗๖๔ สกลนคร ๒.เลขทะเบียน บม ๔๗๓ สกลนคร ๓.เลขทะเบียน กข ๗๘๒๙ สกลนคร	๑.การควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลางและการบำรุงรักษาไม่มีประสิทธิภาพ ๒.อุบัติเหตุจากการใช้รถ	๔ (มี โอกาส เกิด ขึ้น ค่อนข้างสูง หรือบ่อย ๆ)	๔ (มูลค่าความเสียหาย > ๕๐๐,๐๐๐ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๐ (สูง)		✓		

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
กิจกรรมการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด อบต.หนองบัว	๑.การดำเนินการด้านการเงิน การ บัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล หนองบัว ๒.ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงาน	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้น ค่อนข้างสูง หรือ บ่อย ๆ)	๔ (มีผลกระทบในการ ปฏิบัติงาน หรือ วัตถุประสงค์ ร้อยละ ๖๑-๘๐)	๑๖ สูง		✓		
กิจกรรมการให้บริการด้าน สาธารณสุข	๑.ปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดต่อ ๒.บุคลากรที่รับผิดชอบงานไม่เพียงพอ ๓.งบประมาณ/เครื่องมือ/อุปกรณ์ที่ใช้ ในการควบคุมและป้องกันโรคมิไม่ เพียงพอ ๔.ระเบียบ/ข้อกฎหมายที่ไม่เอื้อต่อการ ให้ความช่วยเหลือประชาชน	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้นค่อนข้าง สูง หรือบ่อย ๆ)	๔ (มีผลกระทบในการ ปฏิบัติงาน หรือ วัตถุประสงค์ ร้อยละ ๖๑-๘๐)	๑๖ สูง		✓		

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.เครื่องมืออุปกรณ์และครุภัณฑ์ที่ใช้ในงานบรรเทาสาธารณภัยมีไม่เพียงพอ ๒.มีบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ไม่เพียงพอ	๓ (มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง)	๓ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๔๑-๖๐)	๕ (ปานกลาง)		✓		
กิจกรรมด้านการบริหารงานทั่วไป	๑.โครงสร้างบุคลากรไม่เพียงพอ ๒.อาคารสถานที่ในการทำงานไม่เหมาะสมต่อการให้บริการประชาชน	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้นค่อนข้างสูง หรือ บ่อย ๆ)	๔ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ ร้อยละ ๖๑-๘๐)	๑๖ สูง		✓		

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
งานออกแบบและการควบคุม งานก่อสร้าง	-งานก่อสร้างและงานบริการมีจำนวนมากทำให้ประสิทธิภาพการทำงานลดลง -บุคคลากรกองช่างไม่สามารถควบคุมงาน ได้ตลอดเวลาในวันหยุดราชการ -การควบคุมงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายการก่อสร้าง	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้นค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ)	๕ (มูลค่าความเสียหายมากกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป)	๒๐ สูง		✓		
งานประมาณราคาและคำนวณราคากลาง	- ราคาน้ำมัน และราคาวัสดุก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา -การจัดทำราคากลางต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้น ๑-๖ เดือนต่อครั้ง)	๓ (มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัสดุประสงค์ร้อยละ ๔๑-๖๐)	๑๒ ปานกลาง		✓		

โครงการ/ กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง(๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ ลด	ยอมรับ	ถ่าย โอน
งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	ไม่มีเครื่องมือและอุปกรณ์ป้องกันเพื่อความปลอดภัยในการซ่อมแซมระบบไฟฟ้า-งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในการซ่อมบำรุงรักษาไม่เพียงพอ	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้น ค่อนข้างสูงหรือ บ่อยๆ)	๓ (มูลค่าความเสียหาย มากกว่า๕๐,๐๐๐ -๕๐๐,๐๐๐บาท)	๑๒ ปานกลาง		✓		

