



แผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

โดย

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร
อำเภอท่าฉาง จังหวัดสุราษฎร์ธานี



แผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

โดย

สำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร
อำเภอท่าฉาง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหาร จัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์นี้

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น องค์กรบริหารส่วนตำบลคลองไทรจึงได้จัดทำ “แผนบริหารความเสี่ยง” ฉบับนี้ขึ้น เพื่อใช้เป็นกระบวนการ บริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงาน ของรัฐสามารถ ดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึง เพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้ หน่วยงาน ของรัฐ

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร

สารบัญ

	หน้า
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
ขั้นตอนการจัดทำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร	๒
ตามหลักมาตรฐาน COSO	
- องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๒
- ขั้นตอนตามมาตรฐานกระบวนการบริหารความเสี่ยง	๒
การประเมินความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร	๙
สรุปการประเมินความเสี่ยง	๑๙

แผนการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร

หลักการและเหตุผล

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงาน ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุก ๆ หน่วยงานล้วนแต่มีความเสี่ยงซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบโดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร จึงได้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุม และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อเนื่องขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรในสภาวะวิกฤต

๒. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรมีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสภาวะวิกฤตหรือเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น

๓. เพื่อลดผลกระทบจากการไม่สามารถปฏิบัติงานหรือไม่สามารถให้บริการประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร

๔. เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ในสภาพที่ยอมรับได้ และลดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้น

๕. เพื่อให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรมีความเชื่อมั่นในศักยภาพขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร แม้ต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบต่อจนทำให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรต้องหยุดชะงัก

ขั้นตอนการจัดทำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร ตามหลักมาตรฐาน COSO

หลักการสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of Tread way Commission) จะใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน (Enterprise Risk Management) ซึ่งพัฒนามาจากกรอบการควบคุมภายใน โดยเพิ่มแนวคิดหลักการและองค์ประกอบสำคัญเพื่อให้ความต้องการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงสำหรับการบริหารงานยุคใหม่ ในการเพิ่มคุณค่าให้แก่หน่วยงาน และสอดคล้องกับการกำกับดูแลที่ดี และสามารถใช้เป็นหลักเกณฑ์อ้างอิงในการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นสากล

องค์ประกอบสำคัญของการควบคุมภายในมี ๕ องค์ประกอบ ได้แก่

- ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- ๒) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๓) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information Communication)
- ๕) การติดตามประเมินผล (Monitoring Activities)

ขั้นตอนตามมาตรฐานกระบวนการบริหารความเสี่ยง มี ๘ ขั้นตอน ได้แก่

- ๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
- ๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)
- ๓) การระบุความเสี่ยงที่มีต่อเป้าหมายขององค์กร (Event Identification)
- ๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๕) การกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง (Risk Response)
- ๖) การกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง (Control Activities)
- ๗) การจัดการสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
- ๘) การติดตามประเมินผล (Monitoring)

การจัดการความเสี่ยงทั้ง ๘ ขั้นตอนนี้ เป็นกระบวนการที่สามารถประยุกต์ใช้ได้ทุกระดับขององค์กร ซึ่งถ้าองค์กรได้ดำเนินการตาม ๘ ขั้นตอนนี้อย่างละเอียดรอบคอบก็สามารถที่จะป้องกันผลกระทบเชิงลบที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงได้ รวมทั้ง องค์กรยังสามารถให้ความมั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงอยู่ในวิสัยที่สามารถควบคุมได้ด้วยความมั่นใจ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการกำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยง และเป็นพื้นฐานสำคัญในการกำหนดทิศทางของกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ประกอบด้วยปัจจัยหลายประการ เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงานของบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ เป็นต้น

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting) การกำหนดวัตถุประสงค์ภายในองค์กรจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์ขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กร และต้องสอดคล้องกันตั้งแต่ระดับองค์กร หน่วยงาน กิจกรรม จนถึงระดับบุคคล เพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าประสงค์ ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับ และสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน

๓) การระบุความเสี่ยงที่มีต่อเป้าหมายขององค์กร (Event Identification) เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งที่ทรัพยากรสินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา ดังนั้นจึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง และประเภทความเสี่ยง ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๓.๑) ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นเงินและที่ไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักของหน่วยงาน

๓.๒) ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริงเพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๓.๒.๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยหน่วยงาน เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม

๓.๒.๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยหน่วยงาน เช่น กฎระเบียบข้อบังคับภายในหน่วยงาน วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารและการจัดการ ความรู้ความสามารถของบุคลากร กระบวนการทำงาน ข้อมูล ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ อุปกรณ์

๓.๓) ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๓.๓.๑) ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กรที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน

๓.๒.๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานตามปกติที่หน่วยงานต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

๓.๒.๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหาร และควบคุมทางการเงิน การบัญชี และงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบทางการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานงบประมาณ รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณที่ไม่เหมาะสม

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

การระบุความเสี่ยงควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้น ๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียโอกาส ปัจจัยเสี่ยงนั้นควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริงเพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้ ทั้งนี้ การระบุความเสี่ยงสามารถดำเนินการได้หลายวิธี เช่น จากกระบวนการวิเคราะห์การทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การสัมภาษณ์ แบบสอบถาม

๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง การระบุปัจจัยและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมถึงการจัดลำดับความสำคัญว่าเหตุการณ์ใด/เงื่อนไขใดที่จะมีผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ซึ่งโอกาสที่จะเกิดความเสียหายต่อหน่วยงานและความเสียหายที่จะกระทบต่อหน่วยงานสามารถพิจารณาได้ ๒ ลักษณะ ได้แก่

๔.๑) วิธีการประเมินความเสี่ยงเชิงคุณภาพ ซึ่งจะไม่มีการระบุค่าของความเสียหายออกมาเป็นตัวเลข แต่ระบุออกมาเป็นระดับความรุนแรงของความเสียหาย และระดับความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น

๔.๒) วิธีการประเมินความเสี่ยงเชิงปริมาณ ซึ่งจะต้องระบุค่าของความเสียหายออกมาเป็นตัวเลข (โดยเฉพาะเป็นตัวเงิน) และโอกาสที่เหตุการณ์นั้นจะเกิดออกมาในรูปของความน่าจะเป็น ซึ่งแสดงในรูปของตัวเลขเช่นกัน

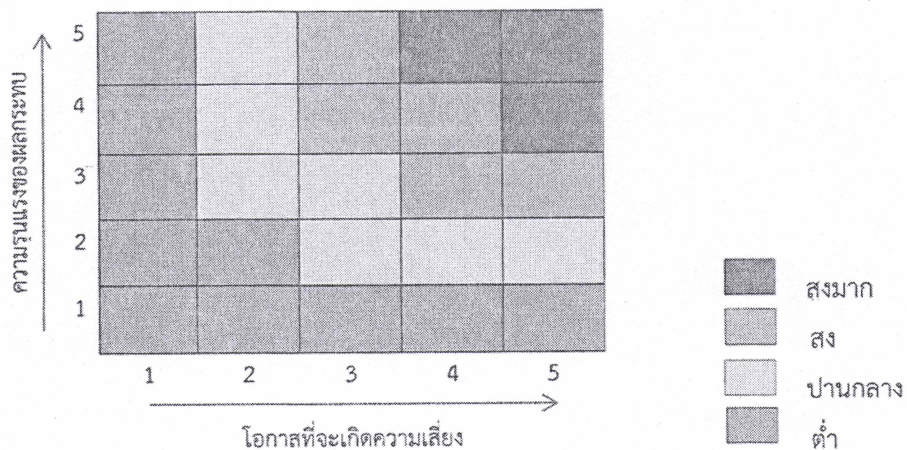
การประเมินความเสี่ยงมีขั้นตอน ดังนี้

๑) การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก ดังนี้

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง					
ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์	มากกว่า ๓ ปี/ครั้ง	มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปี/ครั้ง	๑ ปี/ครั้ง	๑-๖เดือน/ครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	๑ เดือน/ครั้ง หรือมากกว่า
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น	อาจมีโอกาสดังแต่่นานๆครั้ง	มีโอกาสดัง บางครั้ง	มีโอกาสดัง ค่อนข้างสูงหรือบ่อยครั้ง	มีโอกาสดังเกือบทุกครั้ง
ความรุนแรงของผลกระทบ					
มูลค่าความเสียหาย	ไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท	> ๕,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท	> ๕๐,๐๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท	> ๑๐๐,๐๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท	> ๕๐๐,๐๐๐ บาท
อันตรายต่อชีวิต	เดือดร้อน รำคาญ	บาดเจ็บเล็กน้อย	บาดเจ็บ ต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	อันตรายถึงชีวิต

ส่วนระดับของความเสี่ยงจะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยได้กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ



ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ ดังนี้

๒) การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

๒.๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในกรณีเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความถี่มีผลต่อหน่วยงาน ว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๓) การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

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

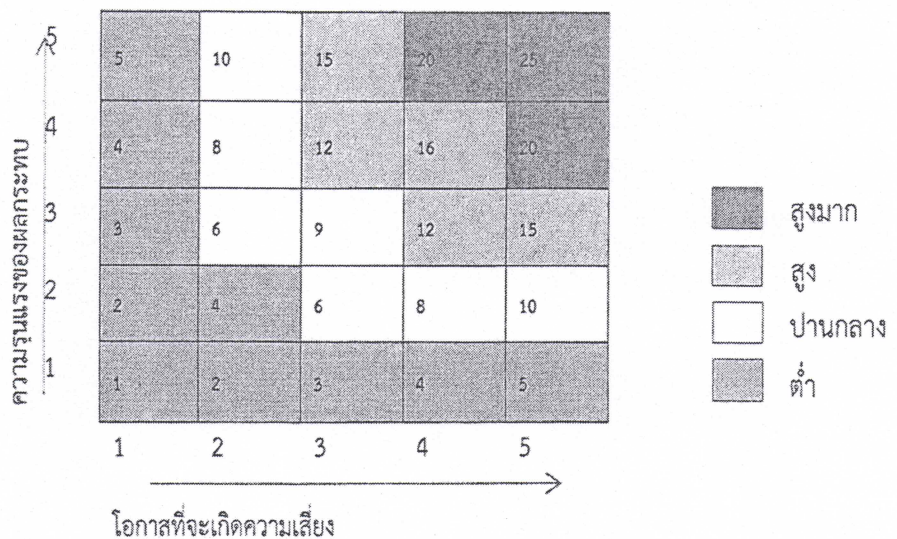
๓.๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ - ๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบันซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม

๓.๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๖ - ๑๐ คะแนน ยอมรับความเสี่ยงได้ แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง

๓.๓) ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑ - ๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓.๔) ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

แผนภูมิความเสี่ยง



๕) การกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่ทั้งนี้ วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

๕.๑) การยอมรับความเสี่ยง (Take Risk) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ อาทิ กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับที่ไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใด ๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใด ๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๕.๒) การลดหรือควบคุมความเสี่ยง (Treat Risk) หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้นหรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุมหรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม อาทิ การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับพนักงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

๕.๓) การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ อาทิ การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

๕.๔) การกระจาย/ถ่ายโอนความเสี่ยง ความเสี่ยง (Transfer Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่น อาทิ การทำประกันภัย การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น การรักษาความปลอดภัย

เมื่อเลือกวิธีการหรือมาตรการที่เหมาะสมที่จะใช้จัดการความเสี่ยงแล้ว ต้องมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูงและสูงมาก นั้นให้ลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริงและให้สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ รวมทั้ง ต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๖) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หลังจากได้ประเมินความเสี่ยงและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงแล้ว จึงดำเนินการกำหนดกิจกรรมหรือมาตรการในการจัดการความเสี่ยงให้หมดไปหรือลดลงในระดับที่ยอมรับได้ โดยกิจกรรมที่กำหนดต้องเป็นกิจกรรมที่หน่วยงานไม่เคยปฏิบัติหรือเป็นกิจกรรมกำหนดเพิ่มเติมจากกิจกรรมที่เคยปฏิบัติอยู่แล้วแต่ไม่สามารถควบคุมได้ นอกจากนี้ ยังต้องกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินการแต่ละกิจกรรม ตลอดจนหน่วยงาน/บุคลากร ผู้รับผิดชอบ และงบประมาณที่ใช้ในแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน กิจกรรมการควบคุม ได้แก่ การอนุมัติ การสอบทาน การดูแลป้องกันทรัพย์สิน การควบคุมระบบสารสนเทศ การทำหลักฐานเอกสารอ้างอิง

๗) การจัดการสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) การสื่อสารด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้เกิดการผลักดันการนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปสู่การปฏิบัติ

อย่างมีประสิทธิภาพด้วยการกำหนดช่องทางการสื่อสารข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้กลุ่มเป้าหมาย ตั้งแต่ผู้บริหาร คณะทำงานจัดวางระบบบริหารความเสี่ยง ตลอดจนบุคลากรของหน่วยงานได้รับทราบข้อมูล ผ่านทางช่องทางต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ หนังสือเวียน แผ่นพับ การจัดประชุมชี้แจง เป็นต้น ซึ่งข้อมูลสารสนเทศที่จะถ่ายทอดสู่ผู้เกี่ยวข้องต้องมีเนื้อหาสาระเหมาะสม มีความถูกต้องสมบูรณ์ มีความน่าเชื่อถือและตรวจสอบได้ ความเป็นปัจจุบัน ทันเวลา มีการจำกัดการเข้าถึงอย่างเหมาะสม รวมถึงระบบการรักษาความปลอดภัย

๘) การติดตามประเมินผล (Monitoring) หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสมโดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้ง ติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ในข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๘.๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๘.๒) การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆตามปกติของหน่วยงาน

การประเมินความเสี่ยงของการบริหารส่วนตำบลคลองไทร

สำนักปลัด

- ๑.ภารกิจ: การจัดทำแผนพัฒนาให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน
- วัตถุประสงค์: เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาเป็นไปตามความต้องการของประชาชน สามารถแก้ไขปัญหาของชุมชนได้อย่างแท้จริง
- ความเสี่ยง: การจัดทำแผนพัฒนาไม่สอดคล้องกับความต้องการที่แท้จริงของประชาชน

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	- การประชุมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผน ประชาชนเข้ามีส่วนร่วมน้อยทำให้การจัดทำแผนไม่ครอบคลุมทุกด้าน - ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่จะได้รับจากการจัดทำแผน - จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนายังคงมีจำนวนมากเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ตั้งไว้ แผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่จะได้รับจากการจัดทำแผน	แผนพัฒนาไม่สอดคล้องกับความต้องการที่แท้จริงของประชาชน	-การจัดทำแผนพัฒนาตำบลจะดำเนินการตามระเบียบฯ มีการแจ้งเป็นหนังสือและประกาศให้ประชาชนทราบ -มีการพิจารณาการร้องเรียนต่าง ๆ ที่รับผิดชอบด้านแผนพัฒนา	๓	๓	๙	-เน้นให้มีการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลายเพื่อให้เข้าถึงประชาชนและเป็นการกระตุ้นและสร้างแรงจูงใจแก่ประชาชน -ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาและประโยชน์ที่จะได้รับจากการเข้าร่วมทำประชาคมในแต่ละครั้ง - เสนอคณะกรรมการในเรื่องปัญหาความต้องการของประชาชนกับงบประมาณที่จะสามารถจัดสรรให้ได้

๒. ภารกิจ: การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
 วัตถุประสงค์: เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีดำเนินการด้วยความถูกต้องตามระเบียบและสามารถลดการโอนหรือเปลี่ยนแปลงแก้ไข
 ความเสี่ยง: เวลาในการตรวจสอบร่างข้อบัญญัติมีน้อยเนื่องจากแต่ละกองส่งเอกสารมาช้าและการตั้งงบประมาณไม่เพียงพอจำเป็นต้องมีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	- เอกสารประกอบกรพิจารณาร่างข้อบัญญัติจากแต่ละกองส่งมาช้า - การตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติไม่เพียงพอกับความต้องการ	-ทำให้มีเวลาในการตรวจสอบร่างข้อบัญญัติน้อย เพราะต้องเสนอร่างข้อบัญญัติภายในกำหนดเวลา -ทำให้ต้องมีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณอยู่ตลอดเวลา	-การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีจะพิจารณาจากโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นมาเป็นแนวทางในการจัดทำ -เจ้าหน้าที่จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายจะต้องมีคู่มือและหนังสือสั่งการเป็นแนวทางในการจัดทำแต่ละปี	๔	๒	๘	-ให้มีการประชุมและประสานงานกันอย่างต่อเนื่อง -วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วนควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาและระเบียบหนังสือสั่งการ สมดุล และเพียงพอกับการใช้จ่ายตลอดปี

๓. ภารกิจ: ด้านการควบคุมการจัดการขยะมูลฝอย
 วัตถุประสงค์: เพื่อจัดการและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมที่ดี อย่างยั่งยืนสร้างจิตสำนึกการมีส่วนร่วมของประชาชนและลดปัญหาภาวะโลกร้อน
 ความเสี่ยง: การบริหารจัดการขยะไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	-บุคลากรในการควบคุมดูแล การเก็บขยะ ไม่ปฏิบัติงาน ตามแผนที่วางไว้ -ประชาชนขาดจิตสำนึกในการ ร่วมกันรับผิดชอบขยะ -ประชาชนยังขาดความเข้าใจ ในการคัดแยกขยะและ ประเภทขยะ ไม่คัดแยกขยะ จากครัวเรือน	-การบริหารจัดการขยะไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร เกิด ปัญหาการกำจัดขยะใน ครัวเรือนและการทิ้งขยะในที่ สาธารณะ	-จัดทำแผนการจัดเก็บขยะและ แผนการจัดการขยะรีไซเคิล -มีกิจกรรมจิตอาสาจัดเก็บขยะ -จัดกิจกรรมส่งเสริมให้ประชาชน เข้ามา มีส่วนร่วมในการลด ปริมาณขยะโดยการคัดแยกขยะ จากแหล่งกำเนิดและลดการ เกิดขยะ	๔	๒	๘	-แต่งตั้งคณะกรรมการจัดการ ขยะมูลฝอยในชุมชน -จัดทำแผนปฏิบัติการโดยให้ทุก ภาคส่วนมีส่วนร่วม -พัฒนาขีดความสามารถ ความ รับผิดชอบ ในการควบคุมกำกับ การเก็บขยะในพื้นที่ -จัดทำฐานข้อมูลเป็นปัจจุบัน -จัดทำโครงการคัดแยกขยะ

๔. การกิจ: การบริหารด้านการเงิน พัสดุ งานคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 วัตถุประสงค์: เพื่อให้การจัดการศึกษาระดับปฐมวัยเป็นไปตามมาตรฐาน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ
 ความเสี่ยง: ศพด.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะทาง คือ งานการเงิน งานพัสดุ งานคลังของ ศพด. เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	- ศพด.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญเฉพาะทาง คือ งานการเงิน งานพัสดุ งานคลัง ของ ศพด.	- ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดจาก ความรู้เท่าไม่ถึงการณ์ได้	- ให้ผู้รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย เป็นเจ้าหน้าที่การเงิน และ เจ้าหน้าที่พัสดุของ ศพด. เรียนรู้ จากเจ้าหน้าที่การเงินและ เจ้าหน้าที่พัสดุ ของ อบต.	๔	๒	๘	-สรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง -เข้ารับการฝึกอบรม/ ศึกษาดูงานเพิ่มเติม

๕. ภารกิจ: การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

วัตถุประสงค์: เพื่อป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา

ความเสี่ยง: พื้นที่ตำบลคลองไทรเป็นพื้นที่ที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดภัยธรรมชาติในวงฤดูฝน อีกทั้งขาดอัตรากำลัง อปพร.ที่จะปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	- พื้นที่ตำบลคลองไทรเป็นพื้นที่ที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดภัยธรรมชาติ - ขาดอัตรากำลัง อปพร.ที่จะปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	- ว่างฤดูฝน มีลมมรสุมพายุเข้าทำให้เกิดฝนตกหนัก น้ำท่วมได้ง่าย - ขาดอัตรากำลังอปพร.ส่งผลให้การปฏิบัติงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	- จัดตั้งศูนย์เฉพาะกิจช่วยเหลือผู้ประสบภัยสนธิกำลังระหว่างอปต.และอปพร.กำนันผู้ใหญ่บ้าน และเจ้าหน้าที่หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - ตั้งงบประมาณ ในด้านนี้เพิ่มขึ้น/หรือจ่ายขาดเงินสะสม - จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๔	๒	๘	- จัดฝึกอบรม อปพร. - สนธิกำลังกับฝ่ายปกครองขอความช่วยเหลือในยามที่เกิดภัยพิบัติต่าง ๆ

กองคลัง

๖.ภารกิจ: การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม
 วัตถุประสงค์: เพื่อให้การจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม การพัฒนารายได้ การควบคุมและเร่งรัดรายได้ เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
 ความเสี่ยง: การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	-มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีจำนวนมาก ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการชำระภาษี	-ขาดประสิทธิภาพในการจัดทำรายได้ ส่งผลให้งบประมาณท้องถิ่นไม่มากเท่าที่ควร	-จัดกิจกรรม/โครงการรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ และทำความเข้าใจให้ประชาชนเข้าใจหลักเกณฑ์และวิธีการชำระภาษี โดย - ทำป้ายประชาสัมพันธ์ - ทำแผ่นพับ - ทำหนังสือแจ้งผู้ชำระภาษี - ประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ - โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่	๓	๓	๕	-ให้เจ้าหน้าที่ติดตามเร่งรัดการจัดเก็บภาษี โดยการออกหน่วยภาษีเคลื่อนที่ตามที่อยู่บ้าน

๗. ภารกิจ: การรับและเบิกจ่ายเงิน

วัตถุประสงค์: เพื่อให้การบริหารรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ
กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยง: ในบางครั้งเจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	เจ้าหน้าที่ตรวจเอกสารในการเบิกจ่ายเงินไม่ละเอียดเพียงพอ	เอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนตามที่กำหนด	-ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นสายลักษณะอักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม	๔	๒	๘	-ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อน -ดำเนินการเบิกจ่าย -เจ้าหน้าที่การเงินและผู้ชำนาญการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๘. การกิจ: งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
 วัตถุประสงค์: เพื่อให้การดำเนินงานที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ
 เงิน การเบิกจ่ายเงินและ การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘
 ความเสี่ยง: ในบางครั้งการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถดำเนินการได้อย่างรวดเร็วและทันเวลาที่

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	-มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมาก -บุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่ เพียงพอ	-การปฏิบัติงานต้องเร่งรับจนอาจ เกิดความผิดพลาดได้ -บุคลากรไม่เพียงพอการ ปฏิบัติงานไม่ทันตามกำหนด	-ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร	๓	๒	๖	-ก้าจับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องกับพัสดุให้ ชัดเจน -มีการสั่งการเป็นลายลักษณ์ อักษรจากผู้บริหารให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานนอกเหนือ จาก ระเบียบและขั้นตอนดำเนินงาน และเป็นธรรมเสมอ -จัดหาบุคลากรเพิ่มเติม

กองช่าง

๙.ภารกิจ: การกำหนดราคากลาง

วัตถุประสงค์: เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมงานก่อสร้าง

ความเสี่ยง: ราคากลางเกิดความคลาดเคลื่อนและเปลี่ยนแปลงในบางครั้ง

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	-ราคาวัสดุก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้การประมาณราคากลางคลาดเคลื่อน และทำให้ราคาต่ำ	-ราคากลางไม่สอดคล้องกับราคาวัสดุในปัจจุบัน ทำให้มีผลต่อการเสนอราคาในการจัดซื้อจัดจ้าง จนถึงขั้นไม่มีผู้เสนอราคาในโครงการ	-มีการแต่งตั้งประชาคมเข้ามามีส่วนร่วมในการกำหนดราคา -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๕	๕	๒	๘	-ตรวจสอบราคาพัสดุก่อสร้างเพื่อเปรียบเทียบกับกระทรวงพาณิชย์ โดยการเชื่อมต่อระบบอินเทอร์เน็ต

๑๐. การกิจ: ด้านงานซ่อมไฟฟ้า
 วัตถุประสงค์: เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านนี้เป็นอย่างดีและถูกต้องและให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเพียงพอและปลอดภัย และมีประสิทธิภาพ
 ความเสี่ยง: การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะขาดความครอบคลุมและทั่วถึง

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข	
๑	-เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญเรื่องการทำงานของไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค -อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งเพื่อความปลอดภัย ความสะดวก ความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน	-เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ส่งผลให้การปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะล่าช้า และไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร -อุปกรณ์ไม่เพียงพอ ส่งผลต่อประสิทธิภาพและความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน	-มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี สำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า เพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะให้เพียงพอและปลอดภัย	๓	๓	๓	๓	- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีระยะการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - การส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และการศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่มีความเกี่ยวข้องอยู่เสมอ

สรุปการประเมินความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์(Strategic Risk)

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
-	-	-	-	-	-	-	-

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน(Operation Risk)

๒.๑ การจัดการจัดทำแผนพัฒนาให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
การจัดทำแผนพัฒนาไม่สอดคล้องกับความต้องการที่แท้จริงของประชาชน	-การประชาสัมพันธ์หมู่บ้านเพื่อจัดทำแผน ประชาชนเข้ามีส่วนร่วมน้อยทำให้การจัดทำแผนไม่ครอบคลุมทุกด้าน -ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาตำบล และประโยชน์ที่จะได้รับจากการจัดทำแผน	-จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนายังคงมีจำนวนมากเมื่อเทียบกับงบประมาณที่ตั้งไว้ แผนพัฒนาตำบลและประโยชน์ที่จะได้รับจากการจัดทำแผน	๓	๙	-เน้นให้มีการประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลายแก่ประชาชน เกี่ยวกับประโยชน์ของการจัดทำแผนพัฒนากระชั้นและสร้างแรงจูงใจแก่ประชาชนในการเข้าร่วมประชาคม - เสนอคณะกรรมการในเรื่องปัญหาความต้องการของประชาชนกับงบประมาณที่จะสามารถจัดสรรให้ได้	ต.ค. ๖๓-ก.ย. ๖๔	สำนักปลัด

๒.๒ การจัดการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
<p>เวลาในการตรวจสอบร่างข้อบัญญัติมีน้อยเนื่องจากแต่ละกองส่งเอกสารมาช้า และการตั้งงบประมาณไม่เพียงพอจำเป็นต้องมีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง</p>	<p>เอกสารประกอบการพิจารณาร่างข้อบัญญัติจากแต่ละกองล่าช้า</p> <p>- การตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติไม่เพียงพอ ความต้องการ</p>	<p>เอกสารประกอบการพิจารณาร่างข้อบัญญัติจากแต่ละกองล่าช้า</p> <p>- การตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติไม่เพียงพอ ความต้องการ</p>	๒	๘	<p>-ให้มีการประชุมและประสานงานกันอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการส่งเอกสาร</p> <p>-วางแผนเสนอโครงการแต่ละส่วนควรเป็นโครงการที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาและระเบียบหนังสือสั่งการ สมุดและเพียงพอกับการใช้จ่ายตลอดปี</p>	ต.ค. ๖๓-ก.ย. ๖๔	สำนักปลัด

๒.๓ ภารกิจด้านการควบคุมการจัดการขยะมูลฝอย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
การบริหารจัดการขยะไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	<p>- ประชากรขาดจิตสำนึกในการร่วมกันรับผิดชอบขยะ</p> <p>- ประชาชนยังขาดความเข้าใจในการคัดแยกขยะ และประเภทขยะ ไม่คัดแยกขยะจากครัวเรือน</p>	<p>- บุคลากรในการควบคุมดูแลการเก็บขยะ ไม่ปฏิบัติตามตามแผนที่วางไว้</p>	๒	๘	<p>- แต่งตั้งคณะกรรมการจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน</p> <p>- จัดทำแผนปฏิบัติการโดยให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วม</p> <p>- พัฒนาขีดความสามารถความรับผิดชอบ ในการควบคุมกำกับการเก็บขยะในพื้นที่</p> <p>- จัดทำฐานข้อมูลเป็นปัจจุบัน</p> <p>- จัดทำโครงการคัดแยกขยะ</p>	ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔	สำนักปลัด

๒.๔ การจัดการบริหารด้านการเงิน พัสดุ งานคลังของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
ศพต.ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความชำนาญ เฉพาะทาง คือ งาน การเงิน งานพัสดุ งานคลัง ของ ศพต. เกิดความ ผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ได้		- ศพต.ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความชำนาญเฉพาะ ทาง คือ งานการเงิน งาน พัสดุ งานคลังของ ศพต.	๒	๘	-สรรหาบุคลากรมากรอบ อัตราว่าง -เข้ารับการศึกษาอบรม/ ศึกษาดูงานเพิ่มเติม	ต.ค. ๖๓-ก.ย. ๖๔	ผู้รับผิดชอบ

๒.๕ การจัดการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
พื้นที่ดับเพลิงไหม้ พื้นที่ที่มีความเสี่ยงต่อการ เกิดภัยธรรมชาติเกิดน้ำ ท่วมในช่วงฤดูฝน อีกทั้ง ขาดอัตราการอพยพที่ จะปฏิบัติงานด้านป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย	- พื้นที่ตำบลคลองโพธิ์เป็น พื้นที่ที่มีความเสี่ยงต่อการ เกิดภัยธรรมชาติ	- ขาดอัตราการอพยพที่ จะปฏิบัติงานด้านป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย	๒	๘	-จัดฝึกอบรม อปพร. -สนธิกำลังกับฝ่ายปกครอง ขอความช่วยเหลือในยาม ที่เกิดภัยพิบัติต่าง ๆ	ต.ค. ๖๓-ก.ย. ๖๔	ผู้รับผิดชอบ

๒.๖ การจัดการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	-มีลูกหนี้ค้างชำระภาษีจำนวนมาก ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการชำระภาษี		๓	๙	-ให้เจ้าหน้าที่ติดตามเร่งรัดการจัดเก็บภาษี โดยการออกหน่วยภาษีเคลื่อนที่ตามที่ประชุมหมู่บ้านและจัดเก็บถึงบ้าน	๓๓-ก.ย.๖๔	ผู้รับผิดชอบ

๒.๗ การดำเนินงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
ในบางครั้งการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถดำเนินการได้อย่างรวดเร็วและทันทั่วถึง		-มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน -บุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ	๒	๖	-จัดหาบุคลากรเพิ่ม -กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับพัสดุให้ชัดเจน -มีการส่งการเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้บริหารให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเหนือ จากระเบียบและขั้นตอนดำเนินงานและเป็นธรรมเสมอ	๓๓-ก.ย.๖๔	ผู้รับผิดชอบ

๒.๘ การปฏิบัติงานการกำหนดราคากลาง

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
ราคากลางเกิดความคลาดเคลื่อนและเปลี่ยนแปลงในบางครั้ง	- ราคาสุดก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้การประมาณราคาคาดเคลื่อนและทำให้ราคาต่ำ ทำให้มีผลต่อการเสนอราคาในการจัดซื้อจัดจ้าง จนถึงขั้นไม่มีผู้เสนอราคาในโครงการ	ภายใน	๒	๘	- ตรวจสอบราคาพัสดุ ก่อสร้างเพื่อเปรียบเทียบ กับกระทรวงพาณิชย์ โดยการเชื่อมต่อระบบ อินเทอร์เน็ต	ต.ค. ๖๓-ก.ย. ๖๔	กองช่าง

๒.๙ การปฏิบัติงานซ่อมไฟฟ้า

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
การซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะขาดความครอบคลุมและทั่วถึง	ภายนอก	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญเรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งเพื่อความปลอดภัย ความสะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน	๓	๙	- จัดสรรงบประมาณให้ สอดคล้องกับอุปกรณ์ ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีระยะ การใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - การส่งเสริมและพัฒนาให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะ ทาง และการศึกษา ระเบียบหลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่มีความ เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	ต.ค. ๖๓-ก.ย. ๖๔	กองช่าง

