



## แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา

อำเภอไชยพิสัย จังหวัดบึงกาฬ

## คำนำ

เพื่อให้การบริหารงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา จึงกำหนดแผนการจัดการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไว้เป็นเครื่องมือในการกำกับการดำเนินงานด้านการป้องกันความเสี่ยงเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกระดับ



(นายนิคม สิงห์แก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา  
ประธานคณะกรรมการ

## สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบรรณ	ข
<b>บทที่ ๑ บทนำ</b>	<b>๑</b>
๑.๑ ความหมายและคำจำกัดความ	
๑.๒ หลักการและเหตุผล	
๑.๓ วัตถุประสงค์	
๑.๔ ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	
<b>บทที่ ๒ การบริหารจัดการความเสี่ยง</b>	<b>๔</b>
๒.๑ รูปแบบการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO	
๒.๒ การบริหารความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO	
๒.๓ กระบวนการบริหารความเสี่ยง	
<b>บทที่ ๓ การจัดลำดับความเสี่ยง</b>	<b>๘</b>
๓.๑ การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง	
๓.๒ การจัดลำดับความเสี่ยง	
<b>บทที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา</b>	<b>๑๑</b>
๔.๑ แผนการประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา	๑๒
๔.๒ การจัดลำดับความเสี่ยงของภารกิจ/งาน/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยง	๑๕
<b>ภาคผนวก</b>	
- ประกาศแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา

\*\*\*\*\*

บทที่ ๑  
บทนำ

**ความหมายและคำจำกัดความ**

**ความเสี่ยง** หมายถึง ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน

**การบริหารจัดการความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

**การระบุความเสี่ยง** หมายถึง การระบุปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามภารกิจ โดยพิจารณาจากแหล่งที่มาของความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กรทุกด้าน เช่น ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ด้านกฎหมาย เป็นต้น

**การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง** หมายถึง การวิเคราะห์หาสาเหตุ/ปัจจัย และผลกระทบของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบทางด้านชื่อเสียงขององค์กร ด้านผู้รับบริการ ด้านบุคลากร ด้านเวลา ด้านความสำเร็จของงาน /กิจกรรม/โครงการ เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงว่าอยู่ลำดับใด

**ระดับความเสี่ยง** หมายถึง ค่าของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

**ลำดับความเสี่ยง** หมายถึง ค่าของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง มาจัดลำดับความสำคัญ เพื่อนำมาจัดทำแผนการจัดการความเสี่ยง

**ความเสี่ยงที่ยอมรับได้** หมายถึง ความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้ เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูง อาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดจากปัจจัยภายนอก ที่อยู่นอกการควบคุม และไม่อาจเลือกวิธีอื่นได้

**ความเสี่ยงที่เหลืออยู่** หมายถึง ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่หลังจากที่ได้มีการจัดวางกิจกรรมการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ว

แผนบริหารความเสี่ยง หมายถึง แผนที่ส่วนราชการกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการกำหนดระบบการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิด ความเสียหาย เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

#### หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหาร จัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนด ตามหนังสือที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น จึงได้ จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทาขึ้นโดยประยุกต์ตามแนวทางการ บริหารจัดการความเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมตามบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการ บริหารจัดการความเสี่ยง ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายปฏิบัติการ เข้าใจหลักการ กระบวนการ ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๓. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีแนวทาง กระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน สามารถใช้เป็น เครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การ บริหารส่วนตำบลหนองพันทา ซึ่งจะนำไปสู่การลดโอกาสและผลกระทบความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา ต่อไป
๕. เพื่อให้สำนัก/กอง ในสังกัดนำแนวทางการบริหารความเสี่ยงไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินการบริหาร ความเสี่ยงได้

#### ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง

##### ปัจจัยภายนอก

๑. ภัยธรรมชาติ(Natural Environment)
๒. เศรษฐกิจ (Economic)
๓. การเมือง (Political)
๔. สังคม (Social)
๕. เทคโนโลยี (Technological)

### ปัจจัยภายใน ประกอบด้วย

๑. คณะผู้บริหาร/กลยุทธ์ในการบริหารองค์กร (Strategy)
๒. โครงสร้างองค์กร (Structure) ที่ไม่เหมาะสมกับภารกิจ
๓. รูปแบบการปฏิบัติงาน (System) กระบวนการ/การบริหารจัดการ การกำหนดนโยบาย แผนงาน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ การดำเนินงาน การติดตามประเมินผล การปรับปรุงแก้ไข ข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน
๔. บุคลากร/การจัดการทรัพยากรบุคคล (Staff)
๕. ทักษะ ความรู้ความสามารถ (Skill) ของบุคลากรทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายประจำ
๖. รูปแบบการบริหารจัดการ (Style) พฤติกรรมการบริหารงานของผู้บริหารและพนักงานในองค์กร
๗. ค่านิยม (Shared Values) ของบุคลากรในองค์กรที่มีเป้าหมาย ทิศทางเดียวกันในอันที่จะปฏิบัติราชการด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อประโยชน์สูงสุดของประชาชนหากไม่มีค่านิยมร่วมกันแล้วก็จะเกิดความเสี่ยงที่เป็นอุปสรรคในการบรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติราชการ

## บทที่ ๒ การบริหารจัดการความเสี่ยง

รูปแบบการประเมินความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จำแนกได้ ๔ ประการ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S : Strategic Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O : Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือหลักวิชาการ การไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานเพียงพอของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F : Financial Risk) เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หลักวิชาการที่กำหนดไว้ หรือไม่มีความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ การจงใจละเว้น ความประมาทเลินเล่อ ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย ระเบียบ หรือที่เกี่ยวข้อง (C : Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ หรือระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงานหรือไม่สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ สถานการณ์ ปัจจุบัน (ระเบียบล่าหลัง)

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission)

๑. สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร (Internal Environment) เช่น นโยบายของผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยมร่วม อำนาจหน้าที่ ความรู้ความสามารถ ทักษะของบุคลากร กระบวนการบริหารงาน ทรัพยากรทางการบริหาร ระเบียบกฎหมาย สารสนเทศ การติดตามประเมินผล ฯลฯ

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงไว้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์หรือปัญหาที่จะเกิดขึ้น (Event Identification) เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกหน่วยงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการจำแนกและจัดลำดับการประเมินความเสี่ยงที่มีอยู่ โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน

๕ การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กรและประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงไปแก้ไขด้วยวิธีการอันเหมาะสมด้วยวิธีการ ๔ วิธี ดังนี้

๕.๑ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk avoidance) หมายถึง การเลิกหรือไม่กระทำในอันที่จะก่อให้เกิดความเสียหายหรือความเสี่ยง

๕.๒ การควบคุมความสูญเสีย (Risk reduction) มี ๒ วิธี คือ

๑) การป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย

๒) การควบคุมความรุนแรงของความสูญเสียมิให้มีผลกระทบในวงกว้าง

๕.๓ การแบ่งความเสี่ยง (Risk Sharing) คือ วิธีการลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย

๕.๔ การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) คือ การยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงในบางประเด็น เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ หรือน่าจะเกิดขึ้นน้อย โดยมีวิธีการหรือสามารถป้องกันได้ไม่เพิ่มความเสี่ยงยิ่งขึ้นจนไม่สามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Actives) คือ การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่จะกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) คือ ระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่ดีมีคุณภาพ

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) คือ การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำองค์กรว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ถือหรือปฏิบัติอยู่นั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือไม่ มีประเด็นใดสมควรแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้นหรือดียิ่งขึ้นไป

การดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และคณะทำงานติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ประกาศนโยบายบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา
๓. ประกาศวัฒนธรรมองค์กรองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา
๔. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา เรื่อง มอบหมายงานและความรับผิดชอบของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลสามัญ ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา มีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงาน
๒. มีการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง ที่มีโอกาสจะเกิดขึ้นในอนาคต หรือการกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และอาจเกิดกระทบในด้านลบหรือสร้างความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวในการบรรลุวัตถุประสงค์ ทั้งในด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ



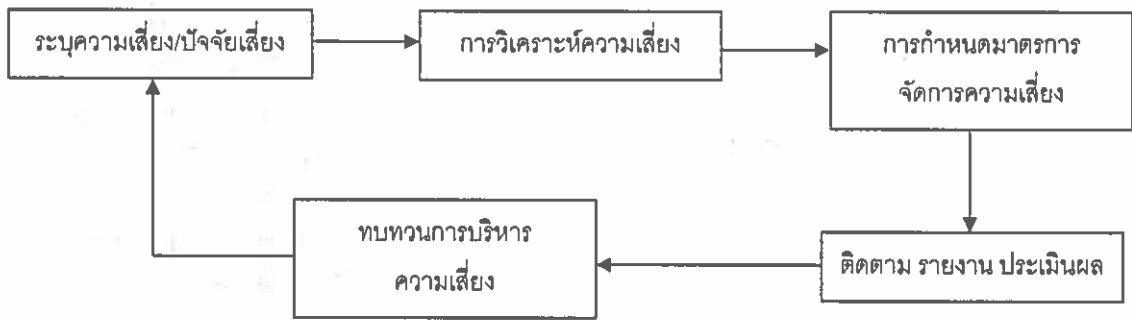
**กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง(Risk Management Process)**

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อมุ่งหวังให้องค์กรบรรลุตามเป้าหมาย

การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ ต้องมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์อย่างเหมาะสม โดยครอบคลุม ๕ ขั้นตอน คือ

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง มี ๕ ขั้นตอนดังนี้

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๒. การระบุความเสี่ยง (Risk identification)
๓. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๔. การจัดการและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (Risk Management Planning)
๕. การรายงานติดตามผล (Reporting and Monitoring)



**การประเมินความเสี่ยงเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ**

๑. การประเมินความเสี่ยงเชิงปริมาณ ( Quantitative Risk Assessment) เป็นการประเมินเชิงสถิติตัวเลข อธิบายด้วยหลักการเหตุผล แบ่งเป็น ๑) ประเมินแบบ Deterministic Risk Assessment ๒) ประเมินแบบ Probabilistic Risk Assessment

๒. การประเมินความเสี่ยงเชิงคุณภาพ (Qualitative Risk Assessment) เป็นการประเมินที่มีลักษณะดังต่อไปนี้ คือ

- ๒.๑ มุ่งเน้นการอธิบายปรากฏการณ์เชิงสังคมศาสตร์และมานุษยวิทยา
- ๒.๒ เน้นความหลากหลาย ความครอบคลุมของข้อมูลและวิธีการเข้าถึงข้อมูล
- ๒.๓ ไม่เน้นการตรวจวัดทางวิทยาศาสตร์ เช่น การเก็บข้อมูลสถิติเชิงตัวเลข
- ๒.๔ ใช้กระบวนการสังคมเก็บข้อมูล เช่น
  - ๑) การสัมภาษณ์เจาะลึก (Indepth Interview)
  - ๒) การสัมภาษณ์เฉพาะกลุ่ม (Focus group interview)
  - ๓) การใช้แบบสอบถาม (Questionnaire)
  - ๔) การศึกษาแบบมีส่วนร่วม (Participatory action research)

## วิธีการและเทคนิคเชิงปริมาณและคุณภาพ

ในการประเมินความเสี่ยงขององค์กรนั้นสามารถใช้การประเมินได้ทั้งสองแบบคือ การประเมินเชิงคุณภาพและการประเมินเชิงปริมาณ โดยส่วนมากแล้วผู้บริหารจะใช้วิธีการประเมินเชิงคุณภาพในกรณีที่มีความเสี่ยงที่ไม่สามารถใช้การประเมินเชิงปริมาณได้ เนื่องจากการประเมินเชิงปริมาณมีเทคนิควิธีการที่ซับซ้อนมากกว่า ทั้งนี้การจะพิจารณาใช้วิธีการประเมินแบบใดขึ้นอยู่กับความเหมาะสม

### การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง แบ่งออกเป็นสองวิธีคือ

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเชิงคุณภาพ เป็นการประเมินหาสาเหตุ ความเป็นไปได้ของความเสี่ยง ผลกระทบ ความรุนแรงของผลกระทบ แนวทางการป้องกัน การแก้ไขปัญหา วิธีการที่นิยมใช้ คือ

๑) แบบ Probability impact Matrix เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงรายโครงการ

๒) แบบ Top Ten Risk Item Tracking เป็นการจัดลำดับความเสี่ยงของโครงการ และวิเคราะห์แนวโน้มความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตของโครงการ

๓) Expert Judgment เป็นการประเมินความเสี่ยงโดยเอาความรู้สึก สัญชาตญาณ ประสบการณ์ของผู้เชี่ยวชาญมาวิเคราะห์ความเสี่ยงเชิงคุณภาพ ว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เช่น สูง กลาง ต่ำ จะใช้วิธีการเชิงปริมาณหรือไม่ใช้ก็ได้

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเชิงปริมาณ เป็นการประเมินหาสาเหตุ ความเป็นไปได้ของความเสี่ยง ผลกระทบ ความรุนแรงของผลกระทบ แนวทางการป้องกัน การแก้ไขปัญหา โดยใช้ข้อมูลสถิติตัวเลข วิธีการที่นิยมใช้ ตัวอย่างเช่น เทคนิค Decision Tree analysis

### ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน ๕ ขั้นตอน คือ

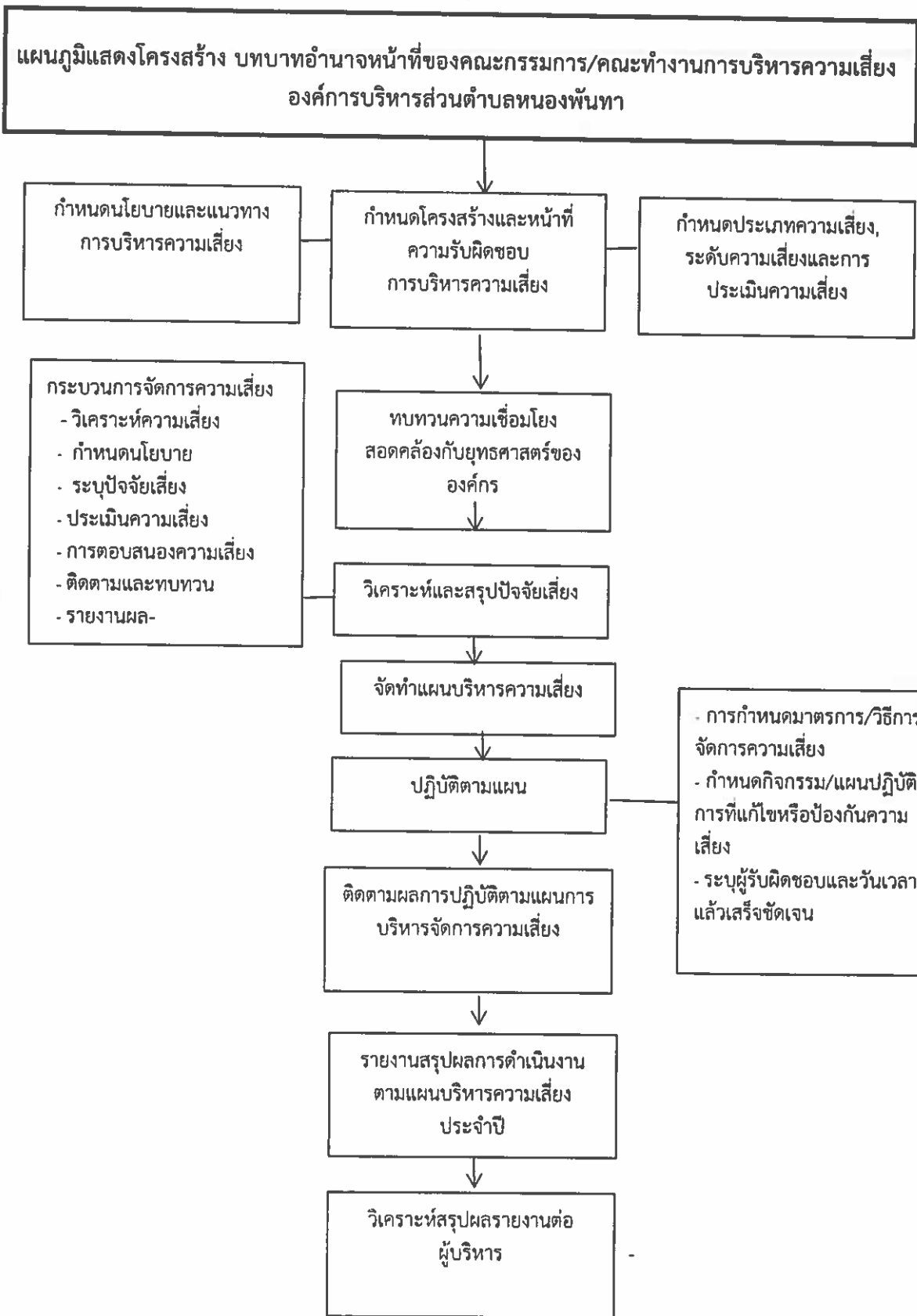
๑. แต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. วิเคราะห์และระบุปัจจัยความเสี่ยง

๓. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง



## บทที่ ๓ การจัดลำดับความเสี่ยง

### การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

หลังจากที่คณะทำงานหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้มีการค้นหาและระบุปัจจัยเสี่ยงจากการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ประเภทความเสี่ยง ขนาด ความรุนแรง ความร้ายแรง ความถี่ในการเกิดความเสี่ยง ช่วงเวลา ขอบเขตพื้นที่หรือผู้ได้รับผลกระทบ ความเสียหาย เสร็จแล้วคณะทำงานต้องกำหนดระดับความเสี่ยงเป็นตัวชี้วัด

#### ๑. ระบุความเสี่ยงหรือปัจจัยเสี่ยง

ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อไร และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุ ควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง

#### ๒. วิเคราะห์ความเสี่ยง มีแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

##### การประเมินความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิด (L : Likelihood) เป็นระดับของโอกาสหรือความบ่อยครั้งที่เกิดความเสี่ยง  
ผลกระทบ (I : Impact) ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

๑ = โอกาสเกิดน้อยที่สุด ความรุนแรงน้อยที่สุด

๒ = โอกาสเกิดน้อย ความรุนแรงน้อย

๓ = โอกาสเกิดปานกลาง ความรุนแรงปานกลาง

๔ = โอกาสเกิดมาก ความรุนแรงมาก

๕ = โอกาสเกิดมากที่สุด ความรุนแรงมากที่สุด

ระดับความเสี่ยง  $L \times I$

#### ตารางแสดงเกณฑ์การประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ( Likelihood )

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	คำจำกัดความ	ความถี่โดยเฉลี่ย	ระดับความรุนแรง
สูงมาก	บ่อยมาก	๑ ครั้ง/เดือนหรือมากกว่า	๕
สูง	บ่อย	๑-๒ เดือน/ครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	๔
ปานกลาง	ไม่บ่อย	๑ ครั้ง/ปี	๓
น้อย	นาน ๆ ครั้ง	๒-๓ ปี/ครั้ง	๒
น้อยมาก	แทบจะไม่มีโอกาสเกิด	๕ ปี/ครั้ง	๑

ตารางแสดงระดับความเสี่ยง (Risk Map)

โอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง	ผลกระทบของ ความเสี่ยง				
	๑=น้อยมาก	๒=น้อย	๓=ปานกลาง	๔=สูง	๕=สูงมาก
๕=สูงมาก	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔=สูง	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓=ปานกลาง	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒=น้อย	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑=น้อยมาก	๑	๒	๓	๔	๕

ระดับความเสี่ยง=ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง x ค่าระดับของผลกระทบของความเสี่ยง

ตารางแสดงการจัดการความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยงโดยรวม	ระดับคะแนน	แทนด้วยแถบสี	ความหมาย
สูงมาก(Extreme)	๒๐-๒๕	แดง	ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง(High)	๙-๑๖	ส้ม	ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องมีการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
ปานกลาง(Medium)	๔-๘	เหลือง	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้
ต่ำ(Low)	๑-๓	เขียว	ระดับความเสี่ยงต่ำโดยไม่มีต้องมีการควบคุมความเสี่ยง หรือการจัดการที่เพิ่มเติม

## บทที่ ๔ การจัดการความเสี่ยง

### การจัดการความเสี่ยง

๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา ได้กำหนดประเด็นความเสี่ยงทุกด้าน และวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงของ

แต่ละปัจจัยแล้ว จึงรวมกันกำหนดทางเลือกที่สามารถใช้ในการจัดการความเสี่ยง คัดเลือกทางเลือกที่เหมาะสม และนำไปปฏิบัติ โดยถือเป็นส่วนหนึ่งในการบริหารความเสี่ยง โดยมีมุ่งจัดการและลดระดับผลกระทบ ซึ่งแบ่งได้ ๓ แนวทางหลัก คือ

๑.๑ ยอมรับได้ (Take ,Accept) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีมีความเสี่ยงในระดับที่ไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ การลดควบคุม (Reduction/Control) หมายถึง การปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือผลกระทบให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๑.๒ การยกเลิก (Terminate) หรือ หลีกเลี่ยง (Avoid) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นไม่สามารถที่จะยอมรับได้และจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่บนเงื่อนไขของการดำเนินงาน เช่น การหยุดดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน การลดขนาดของงานหรือกิจกรรมลง

๑.๓ การโอนย้าย (Transfer) หรือ การแบ่ง (Share) หมายถึงการโอนย้าย หรือการแบ่งความเสี่ยงไปให้ผู้อื่นช่วยรับผิดชอบ เช่น การจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน การทำประกันภัย เป็นต้น

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและคณะทำงานติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา มีหน้าที่ในการอำนวยความสะดวก กำกับ ดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง พิจารณาความเสี่ยงและสอบทานการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา พร้อมกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง กำหนดแนวทางการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลประเมินการบริหารความเสี่ยง

๒.๒ คณะทำงาน และติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา มีหน้าที่ดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง จัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ ประเมิน จัดลำดับความเสี่ยง กำหนดมาตรการที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง สรุปรายงานผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้บริหารทราบ

แผนการประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา

๑.ด้านกลยุทธ์ (S:Strategig Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดไว้

ลำดับ	งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน/แก้ไข
๑	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.จำนวนโครงการมีงบประมาณรายจ่าย มากกว่า รายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ	๑. ประชาสัมพันธ์การบริหารจัดการแผนพัฒนาท้องถิ่นให้ผู้นำชุมชนและสมาชิกสภาท้องถิ่นได้รับทราบระเบียบกฎหมาย ในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมากยิ่งขึ้น
๒	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑.การจัดทำข้อบัญญัติยังไม่ครอบคลุมตามแผนพัฒนา ๒.มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณรายจ่ายบ่อยครั้ง	แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ และกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด

๒.ด้านการดำเนินงาน (O:Operaationnal Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ตามที่กฎหมายกำหนดไว้

ลำดับ	งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน/แก้ไข
๑	การสรรหาบุคลากรตามอัตรากำลัง	มีตำแหน่งว่างในแผนอัตรากำลัง ยังไม่มีการบรรจุแต่งตั้ง เช่น นักวิชาการเงินและบัญชี นักวิชาการคลัง ผอ.กองช่าง เป็นต้น	บรรจุแต่งตั้งให้ครบตามแผนอัตรากำลังที่กำหนดไว้
๒	การดูแลรักษาความปลอดภัยอาคารสถานที่ ทรัพย์สินของทางราชการ	การอยู่เวรยามรักษาการณ์ประจำวันของเจ้าหน้าที่ตามคำสั่งแต่งตั้งการอยู่เวรยามรักษาการณ์ ยังขาดวินัย ไม่เข้มงวดเท่าที่ควร	กำชับและติดตามการอยู่เวรรักษาการณ์ประจำวันของผู้ได้รับคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด พร้อมรายงานสถานการณ์ให้ผู้บังคับบัญชาทราบ
๓	การควบคุมอาคาร	การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร	เจ้าหน้าที่ออกตรวจและกำชับดูแลให้คำแนะนำประชาชน เพื่อถือปฏิบัติตามกฎหมาย

ลำดับ	งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน/แก้ไข
๔	ความปลอดภัยของอาคารสถานที่ ศพต.	๑. ยังไม่มีวัสดุกันลื่นในห้องน้ำ อาจเกิดอันตรายต่อเด็ก สลื่นล้มในห้องน้ำ ๒. มีแผนและแนวทางปฏิบัติกรณีเกิดเหตุฉุกเฉินกับเด็ก ๓. การติดตั้งปลั๊กไฟให้มีระดับความสูงตามเกณฑ์ที่กำหนด	ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการดำเนินงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๕	การป้องกันอุบัติเหตุและสัมผัสเชื้อโรคของพนักงานเก็บขยะมูลฝอย	พนักงานเก็บขยะมีโอกาสสัมผัสเชื้อโรคต่างๆจากการคัดแยกและจัดการขยะมูลฝอย	๑. ให้ความรู้และสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เพื่อความปลอดภัยสูงสุดแก่พนักงาน ๒. เพิ่มมาตรการในการปฏิบัติงานเพื่อความปลอดภัยมากยิ่งขึ้น

๓.ด้านการเงิน (F:Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ที่กำหนดไว้

ลำดับ	งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน/แก้ไข
๑	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ผู้ขอรับเงินอุดหนุน	ผู้ขอรับเงินอุดหนุน จัดทำบันทึกข้อตกลง และรายงานผลการดำเนินงานล่าช้า	กำกับ ติดตามผลการดำเนินงานอย่างเข้มงวด
๒	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงาน/โครงการ	เอกสารประกอบฎีกา ลายมือชื่อผู้เบิก ผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ครบถ้วน ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า	๑. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ถูกต้องครบถ้วน พร้อมลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย ๒. ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารทางการเงินอย่างเคร่งครัดก่อนทำการเบิกจ่ายทุกครั้ง



ลำดับ	งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน/แก้ไข
๓	การบัญชี	ระบบบัญชี e-laas, gfmis มีการปรับปรุงระบบใหม่ทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่คุ้นเคย อาจเกิดข้อผิดพลาดและล่าช้าในการดำเนินงาน	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม ๒. เรียนรู้งานซึ่งกันและกัน เพื่อให้การดำเนินงานและการทำงานมีความพร้อมอยู่เสมอ
๔	การพัสดุ	ระเบียบ หนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	จัดให้มีการอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงบทลงโทษแก่เจ้าหน้าที่ท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง
๕	การจัดเก็บและพัฒนารายได้	๑. ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, ภาษีป้าย บางรายติดค้างภาษี ๒. การจัดทำภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามโปรแกรม LTAX บุคลากรยังไม่มีทักษะในการดำเนินงาน	๑. จัดทำบัญชีลูกหนี้ภาษีและดำเนินการทางกฎหมายก่อนอายุความสิ้นสุด ๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ๓. บรรจุแต่งตั้งนักวิชาการจัดเก็บรายได้แทนตำแหน่งที่ว่าง

๔. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาล หรือปฏิบัติไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติราชการ หรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามบทบาทอำนาจหน้าที่ ที่กำหนดไว้

ลำดับ	งาน/โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	แนวทาง/มาตรการป้องกัน/แก้ไข
๑	การรายงาน, การกำหนดตัวชี้วัด เช่น ITA, LPA, e-laas, gfmif และการรายงานด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ อื่นๆ	มีประเด็นตัวชี้วัดซ้ำซ้อนกัน และมีตัวชี้วัดจำนวนมาก ทำให้การดำเนินการไม่ทันหรือล่าช้า	ส่วนกลางทบทวนหัวข้อตัวชี้วัด การรายงานผลการดำเนินการต่างๆ ที่ซ้ำซ้อนกันลดลง เพื่อลดภาระผู้ปฏิบัติงาน
๒	การดำเนินการตามนโยบายการประหยัดพลังงาน - การใช้วัสดุ อุปกรณ์ สำนักงานอย่างประหยัด - มาตรการประหยัดไฟฟ้า - มาตรการประหยัดน้ำมัน	การใช้วัสดุอุปกรณ์สำนักงานอย่างสิ้นเปลือง	จัดทำทะเบียนคุมเกี่ยวกับการใช้วัสดุอุปกรณ์ต่างๆ เช่น ทะเบียนคุมการใช้เครื่องถ่ายเอกสาร, ทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์สำนักงาน, ทะเบียนควบคุมการใช้รถส่วนกลาง เป็นต้น

การจัดลำดับความเสี่ยงแผนงานโครงการ/กิจกรรม  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๑.ด้านกลยุทธ์ (S:Strategig Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการ ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดไว้

ลำดับ	งาน/โครงการ/กิจกรรม	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมิน
๑	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑	๒	๒	ต่ำ
๒	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๔	๒	๘	ปานกลาง

๒.ด้านการดำเนินงาน (O:Operaationnal Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ตามที่กฎหมายกำหนดไว้

ลำดับ	งาน/โครงการ/กิจกรรม	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมิน
๑	การสรรหาบุคลากรตามอัตรากำลัง	๒	๑	๒	ต่ำ
๒	การดูแลรักษาความปลอดภัยอาคารสถานที่ ทรัพย์สินของทางราชการ	๑	๒	๒	ต่ำ
๓	การควบคุมอาคาร	๒	๒	๔	ปานกลาง
๔	ความปลอดภัยของอาคาร สถานที่ ศพด.	๒	๑	๒	ต่ำ
๕	การป้องกันอุบัติเหตุและสัมผัสเชื้อโรคของพนักงานเก็บขยะมูลฝอย	๒	๒	๔	ปานกลาง

๓.ด้านการเงิน (F:Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีที่ไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ที่กำหนดไว้

ลำดับ	งาน/โครงการ/กิจกรรม	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมิน
๑	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ผู้ขอรับเงินอุดหนุน	๑	๒	๒	ต่ำ
๒	การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนงาน/โครงการ	๓	๓	๙	สูง
๓	การบัญชี	๒	๓	๖	ปานกลาง
๔	การพัสดุ	๒	๒	๔	ปานกลาง
๕	การจัดเก็บและพัฒนารายได้	๒	๑	๒	ต่ำ

๔.ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (C:Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ นโยบายของรัฐบาล หรือปฏิบัติไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติราชการ หรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามบทบาทอำนาจหน้าที่ ที่กำหนดไว้

ลำดับ	งาน/โครงการ/กิจกรรม	โอกาส	ผลกระทบ	ค่าความเสี่ยง	เกณฑ์การประเมิน
๑	การรายงาน,การกำหนดตัวชี้วัด เช่น ITA,LPA,e-laas,gfmif และการรายงานด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ อื่นๆ	๑	๒	๒	ต่ำ
๒	การดำเนินการตามนโยบายการประหยัดพลังงาน - การใช้วัสดุ อุปกรณ์สำนักงานอย่างประหยัด - มาตรการประหยัดไฟฟ้า - มาตรการประหยัดน้ำมัน	๓ ๓	๒ ๒	๖ ๖	ปานกลาง ปานกลาง

#### ติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง

การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา มีการติดตามผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงทุก ๓ เดือนหรือไตรมาส เพื่อดูความก้าวหน้าและผลการดำเนินงานหรือผลกระทบ พร้อมทั้งอาจมีแนวทางปรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อ

ความเสี่ยงที่วางไว้ กิจกรรมการควบคุมที่เกิดขึ้นทุกระดับ ทุกหน้างานและทั่วทั้งองค์กรประกอบด้วยกิจกรรมที่แตกต่างกัน โดยแบ่งประเภทการควบคุมไว้ ๔ ประเภท คือ

๑.๑ การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง และข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่การควบคุม การเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๑.๒ การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นหาข้อผิดพลาดที่จะเกิดขึ้น เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น

๑.๓ การควบคุมโดยการชี้แนะ (Direction Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่นการให้รางวัลแก่ผู้ที่มีผลงานดี เป็นต้น

๑.๔ การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Correction Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การจัดเตรียมเครื่องดับเพลิง เพื่อช่วยลดความรุนแรงของความเสียหายให้น้อยลงหากเกิดไฟไหม้ เป็นต้น

### ผลการวิเคราะห์และแผนบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา ได้แต่งตั้งกรรมการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง โดยได้ดำเนินการวิเคราะห์และพิจารณาปัจจัยความเสี่ยง คือ

๑. มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ
๒. ผลการวิเคราะห์และการจัดลำดับความเสี่ยง
๓. การติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทามีการติดตามผลการ

ดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงทุก ๓ เดือนหรือรายไตรมาส เพื่อดูความก้าวหน้าหรือผลการดำเนินงาน รวมถึงผลกระทบ พร้อมทั้งอาจมีการปรับแนวทางการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

#### การประเมินความเสี่ยงและผลกระทบ

การประเมินความเสี่ยงประกอบไปด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ตามมาทั้งในทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่จะเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจจะตามมา โดยจะต้องมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผลต่อผลกระทบ และโอกาสที่จะเกิดขึ้น นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ในกรณีที่ระดับของความเสี่ยงไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที



(นายนิคม สิงห์แก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา



(นายวันนะชัย วันมะโน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพันทา

