



**แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง**  
(Risk Management )

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567  
ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลกัดช้าง  
อำเภอแม่แตง จังหวัดเชียงใหม่

## คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลกีดช้าง ซึ่งมีหน้าที่ในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงได้มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้น สำหรับเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่ง ว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยคำนึงถึงความเสี่ยงและปัจจัยในด้านต่างๆ ที่จะส่งผลกระทบกับการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ และนโยบายขององค์กรที่กำหนดไว้ เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงจะทำให้ทราบปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ ในการกำหนดแนวทางแก้ไขหรือปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การเป็นรูปธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ทุกกลุ่มงาน ที่จะทำให้มีความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อและหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนงานบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานขององค์การบริหารส่วนตำบลกีดช้าง ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลกีดช้าง

## สารบัญ

เรื่อง		หน้า
บทที่ 1	บทนำ	
	หลักการและเหตุผล	1
	วัตถุประสงค์	1
	เป้าหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง	2
	ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	2
	ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง	3
	นโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง	4
บทที่ 2	กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	5
	ความหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง	5
	การประเมินความเสี่ยง	7
	การควบคุม	7
	องค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง	8
	1.สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)	8
	2.การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)	8
	3.การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)	9
	4.การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	9
	5.การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)	15
	6.กิจกรรมควบคุม (Control Activities)	15
	7.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)	16
	8.การรายงานและติดตามผล (Monitoring)	17
บทที่ 3	แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกีดช้าง	18
	แบบ บส. 1	19
	แบบ บส. 2	22
	แบบ บส. 3	25
	แบบ บส. 4	26
	แบบ บส. 5	27
บทที่ 4	การติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	
	การติดตามและประเมินผล	28
	การจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี	28
ภาคผนวก		

## บทที่ 1

### บทนำ

#### หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับภาครัฐ พ.ศ.2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เพื่อให้การดำเนินการขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง มีการกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยง และป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้องค์กรสามารถเผชิญ การเปลี่ยนแปลงในสภาวะการณ์ต่างๆ ได้ ไม่ว่าจะเป็นปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงสภาวะเศรษฐกิจ การเมือง และเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือปัจจัยภายใน เช่น การกำหนดแผนยุทธศาสตร์ การกำหนดแผนการปฏิบัติราชการ โครงสร้างองค์กร การบริหารจัดการข้อมูล เป็นต้น ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริตของหน่วยงาน ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร ช่วยสร้างความมั่นใจทั้งในด้านการปฏิบัติงาน และความเชื่อถือจากประชาชน ส่งผลให้การดำเนินการของหน่วยงานบรรลุยุทธศาสตร์ พันธกิจ และวิสัยทัศน์ ที่กำหนดไว้ได้ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้องค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง

#### วัตถุประสงค์

- 1.เพื่อให้ฝ่ายบริหาร และพนักงาน เข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง
- 2.การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และข้อกำหนดอื่นของทางราชการ
- 3.เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผน บริหารความเสี่ยง
- 4.เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง อย่างเป็นระบบและ ต่อเนื่อง
- 5.เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง ในหน่วยงาน ทุกระดับ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง

6. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลกักช้าง

### เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยง

1. ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ แผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

2. ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3. สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

4. พัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง

5. เกิดความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

6. การบริหารจัดการความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมองค์กร ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

### ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น และทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคความเสี่ยง และอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย ประโยชน์ ที่คาดว่าจะได้รับการบริหารจัดการความเสี่ยง มีดังนี้

1. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้คณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง และผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญและสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2. สร้างฐานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติในองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ รวมถึงการบริหารความเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

3. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารจัดการความเสี่ยง จะทำให้บุคลากรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน

4. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหาร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยง ได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารท้องถิ่น ในการบริหารงานและตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถป้องกันผลประโยชน์ รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

5. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารจัดการความเสี่ยงทำให้อุปแบบการตัดสินใจเป็นไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยผู้บริหารท้องถิ่นมีความเข้าใจในกลยุทธ์วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

6. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงต่างๆ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

### **ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ 1 แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยมีปลัดและผู้แทนทุกหน่วยงานในสังกัด ร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงาน โดยผู้บริหารระดับสูงต้องมีบทบาทสำคัญในการกำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 2 วิเคราะห์ และระบุปัจจัย ที่ส่งผลกระทบต่อหรืออาจสร้างความเสียหาย(ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน) หรือความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย พร้อมจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 3 จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยได้รับความเห็นชอบและอนุมัติจากผู้บริหารระดับสูงขององค์การบริหารส่วนตำบล สื่อสาร/ทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯรวมทั้งกำหนดแนวทางในการติดตามและประเมินผล และแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงควรกำหนดกิจกรรม/มาตรการที่จะแก้ไข ลดหรือป้องกันความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ขั้นตอนที่ 4 ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และให้มีการกำกับ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนอย่างครบถ้วนทุกกิจกรรม รวมทั้งพิจารณาแนวทางแก้ไขที่อาจจะเกิดขึ้นในระหว่างดำเนินการ และนำเสนอผู้บริหารระดับสูงขององค์การบริหารส่วนตำบล

ขั้นตอนที่ 5 จัดทำรายงานสรุปผลดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงโดยระบุผลประเมินความเสี่ยง จำแนกระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่สามารถควบคุม/บริหารจัดการและปัจจัยเสี่ยงที่ยังไม่สามารถควบคุม/บริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้จะต้องมีการกำหนดข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีต่อไปและนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่น

### นโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การดำเนินการขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ ในมาตรา 3/1 แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.2535 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 8 ) พ.ศ.2553และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 ซึ่งแสดงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาล และเพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจและไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง จึงขอประกาศนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง เพื่อให้บุคลากรทุกคนพึงยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติควบคู่กับกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ ตลอดจนข้อบังคับอื่นๆอย่างทั่วถึง ดังนี้

1. มุ่งเน้นการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง ได้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบต่อเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง ซึ่งประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย 4 ประเภท ดังนี้

1.1 ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risk : S ) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

1.2 ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financail Risk : F ) คือความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

1.3 ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O ) คือความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิผล

1.4 ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Legal Risk : L ) คือความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

2.กำหนดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้น ที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีการปฏิบัติในส่วนของตนเอง และองค์การบริหารส่วนตำบลกีดช้าง โดยความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

3.การกำหนดแนวทางป้องกันและบริหารจัดการความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกีดช้าง เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหายหรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการทำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกีดช้าง และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับ สามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสาร การบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

4.นายกององค์การบริหารส่วนตำบลกีดช้าง และคณะผู้บริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวม โดยยึดหลักคุณธรรม จริยธรรม และกำกับให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

5.หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง มีหน้าที่ในการประเมินความเสี่ยงในระดับปฏิบัติการกำหนดมาตรการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม ตลอดจนการนำมาตรการการควบคุมไปปฏิบัติและปรับปรุง รวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

6.หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจทานหรือประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกีดช้าง อย่างอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าหน่วยรับตรวจภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลกีดช้าง มีมาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

7.มีรายงานสรุปผลความสำเร็จการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอผู้บริหารทราบเมื่อสิ้นปีงบประมาณภายใน 90 วัน เพื่อรายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่อไป

## **บทที่ 2 กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง**

ความหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management ) หมายถึง การบริหารจัดการความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรมตามภารกิจและวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

1.การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์ การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้ใช้กับองค์ประกอบอื่นๆ ในการบริหารองค์กร



2. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับโครงการ หน่วยงานระดับย่อย และองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่างๆ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการดำเนินการ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสียหาย ความไม่แน่นอนและโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

3. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจเกิดขึ้นบ้างและหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์ เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารจัดการความเสี่ยง

4. การได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วม โดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการผู้บริหาร ระดับสูงและบุคลากรมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง ( Risk ) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ขององค์กรทั้งในด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงินและการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ ( Impact ) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด ( likelihood ) ของเหตุการณ์

ปัจจัยเสี่ยง ( Risk Factors ) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด เกิดขึ้นอย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการการลดความเสี่ยง ในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ( Risk Management Process ) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ กระบวนการทำงานของหน่วยงานหรือขององค์กร รวมทั้งการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งกระบวนการนี้จะสำเร็จลงได้ต้องมีการสื่อสารให้คนในองค์กรมีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการบริหารจัดการความเสี่ยงในทิศทางเดียวกัน ตลอดจนควรมีการจัดทำระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ซึ่งการจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี คือ การยอมรับความเสี่ยง การลด/การควบคุมความเสี่ยง การโอนความเสี่ยง และการยกเลิก/หลีกเลี่ยงความเสี่ยง

**การประเมินความเสี่ยง ( Risk Assessment )** หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบ

ระดับความเสี่ยง ( Degree of Risk ) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งเป็น 5 ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยมาก

**การบริหารจัดการความเสี่ยง / การจัดการความเสี่ยง ( Risk Management )** หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสี่ยงหายจากสถานการณ์ ความเสี่ยงลดลง อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี ดังนี้

1.การยอมรับความเสี่ยง เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก

2.การลด/การควบคุมความเสี่ยง เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสี่ยง เช่น การจัดอุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น

- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่นการปรับปรุง แก้ไข กระบวนการจัดทำมาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น

3.การโอนความเสี่ยงหรือกระจายความเสี่ยง เป็นวิธีการร่วมมือหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่นการจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญในเรื่องต่างๆ เหล่านั้น มาดำเนินการแทน เป็นต้น

4.การยกเลิก/หลีกเลี่ยงความเสี่ยง เป็นการจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่อยู่ในระดับสูงมากและหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมนั้นไป

**การควบคุม ( Control )** หมายถึง นโยบาย แนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่างๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ แบ่งเป็นความเสี่ยงได้ 4 ระดับ

1.ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risk :S ) คือความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

2.ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F ) ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่นความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

3.ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O ) คือความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิผล

4 ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Legal Risk : L ) คือความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

### **องค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง**

การบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย 8 องค์ประกอบ ที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้ องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุน ครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยที่ความเชื่อมโยงกันในทุกระดับ จากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้แก่

#### **1.สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)**

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร ประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทาง การปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น เพื่อให้องค์กรมีหารสร้างสภาพแวดล้อม ภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารจัดการความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

1.1 กำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กร ซึ่งต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยสมควรกำหนดในระดับที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

1.2 กระบวนการบริหารความเสี่ยง องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน มีความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติ และควรทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ในรูปคู่มือการบริหารความเสี่ยง

1.3 วัฒนธรรมองค์กรและการดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้นๆ นอกจากนี้ควรมีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักในการพัฒนา วางระบบ และติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

#### **2.การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ( Objective Setting )**

วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์กร จะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ ทิศทางการดำเนินขององค์กร และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ หน้าที่ เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อย เพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย

### 3.ระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยง เป็นการค้นหาความเสี่ยง และสาเหตุหรือปัจจัยความเสี่ยง โดยพิจารณาปัจจัยต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก ที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

### 4.การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

เป้าหมายของการประเมินความเสี่ยง คือการบ่งบอกค่าความรุนแรงของความเสี่ยง (ปัจจัยเสี่ยง) เพื่อกำหนดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง และนำไปจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะพิจารณาใน 2 มิติ ได้แก่ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความเป็นไปได้ในรูปแบบต่างๆ เช่น ความถี่ ผลลัพธ์ รวมถึงโอกาสการเกิดความเสียหายที่ความเสี่ยงอาจเกิดขึ้นและอาจจะมีผลกระทบต่อการบริหารเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ต้องใช้การคาดการณ์ล่วงหน้าในอนาคต การวิเคราะห์ความเสี่ยงภายใต้สถานการณ์ที่เป็นไปได้ทั้งหมด การศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากหน่วยงานอื่นหรือจากผู้เชี่ยวชาญ

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นเมื่อความเสี่ยงเกิดขึ้น หรืออาจเป็นตัวชี้วัดของความเสี่ยงนั้น การประเมินผลกระทบเป็นการคาดการณ์มูลค่าของความรุนแรงและความเสียหายโดยอาศัยปัจจัยหลายปัจจัย เช่นมูลค่าความสูญเสียในอดีต ขนาดของความสูญเสียที่หน่วยงานสามารถรองรับได้ โดยไม่ทำให้เกิดการหยุดชะงัก การประเมินผลกระทบ อาจพิจารณาตามประเภทของความเสี่ยง (ด้านกลยุทธ์ ด้านการเงิน ด้านการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ)

หลักเกณฑ์การให้คะแนน

#### ด้านโอกาส

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
5	สูงมาก	โอกาสเกิดมากกว่า 90 % ในช่วงระยะเวลาของงาน/ระบบ/โครงการ หรือความถี่ของการเกิดขึ้นทุก 6 เดือน
4	สูง	โอกาสเกิด 70-90 % ในช่วงระยะเวลาของงาน/ระบบ/โครงการ หรือความถี่ของการเกิดขึ้นทุกปี
3	ปานกลาง	โอกาสเกิด 40-69 % ในช่วงระยะเวลาของงาน/ระบบ/โครงการ หรือความถี่ของการเกิดขึ้นทุก 2 ปี
2	น้อย	โอกาสเกิด 20-39 % ในช่วงระยะเวลาของงาน/ระบบ/โครงการ หรือความถี่ของการเกิดขึ้นทุก 3 ปี
1	น้อยมาก	โอกาสเกิดน้อยกว่า 20 % ในช่วงระยะเวลาของงาน/ระบบ/โครงการ หรือความถี่ของการเกิดขึ้นทุก 5 ปี

**ด้านผลกระทบ**

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
5	สูงมาก	มีผลกระทบด้านจำนวนมากกว่า 100,000 บาท มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กร ระดับสูงมาก มีผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับอันตรายถึงชีวิต
4	สูง	มีผลกระทบด้านจำนวนเงิน 50,001-100,000 บาท มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กร ระดับสูง มีผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับบาดเจ็บสาหัส
3	ปานกลาง	มีผลกระทบด้านจำนวนเงิน 10,001-50,000 บาท มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กร ระดับปานกลาง มีผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับบาดเจ็บต้องรักษา
2	น้อย	มีผลกระทบด้านจำนวนเงิน 5,001-10,000 บาท มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กร ระดับน้อย มีผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับบาดเจ็บเล็กน้อย
1	น้อยมาก	มีผลกระทบด้านจำนวนเงินน้อยกว่า 5,000 บาท มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กร ระดับน้อยมาก มีผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับเดือนร้อนรำคาญ

**ด้านความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง**

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
5	สูงมาก	หน่วยงานไม่มีความสามารถในการจัดการความเสี่ยง ไม่มีแผนในการจัดการความเสี่ยง
4	สูง	หน่วยงานมีความสามารถในการจัดการความเสี่ยงต่ำ มีแผนในการจัดการความเสี่ยงแบบไม่สมบูรณ์
3	ปานกลาง	หน่วยงานมีความสามารถในการจัดการความเสี่ยงปานกลาง มีแผนในการจัดการความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่เพียงพอ
2	น้อย	หน่วยงานมีความสามารถในการจัดการความเสี่ยงสูง มีแผนในการจัดการความเสี่ยงที่ดี
1	น้อยมาก	หน่วยงานมีความสามารถในการจัดการความเสี่ยงสูงมาก มีแผนในการจัดการความเสี่ยงที่ดีมาก และมีการกำหนดมาตรการ ในการ ตอบสนองความเสี่ยงหลายวิธี

**ด้านลักษณะการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยง**

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
5	สูงมาก	การเกิดขึ้นของความเสี่ยงและกระทบต่อองค์กรในแบบทันที และไม่มีสัญญาณแจ้ง
4	สูง	การเกิดขึ้นของความเสี่ยงและกระทบต่อองค์กร ภายใน 2-3 สัปดาห์
3	ปานกลาง	การเกิดขึ้นของความเสี่ยงและกระทบต่อองค์กรภายใน 2-3 เดือน
2	น้อย	การเกิดขึ้นของความเสี่ยงและกระทบต่อองค์กรภายใน 3-6 เดือน
1	น้อยมาก	การเกิดขึ้นของความเสี่ยงและกระทบต่อองค์กรมากกว่า 6 เดือน

**ตัวอย่างการให้คะแนนความเสี่ยง**

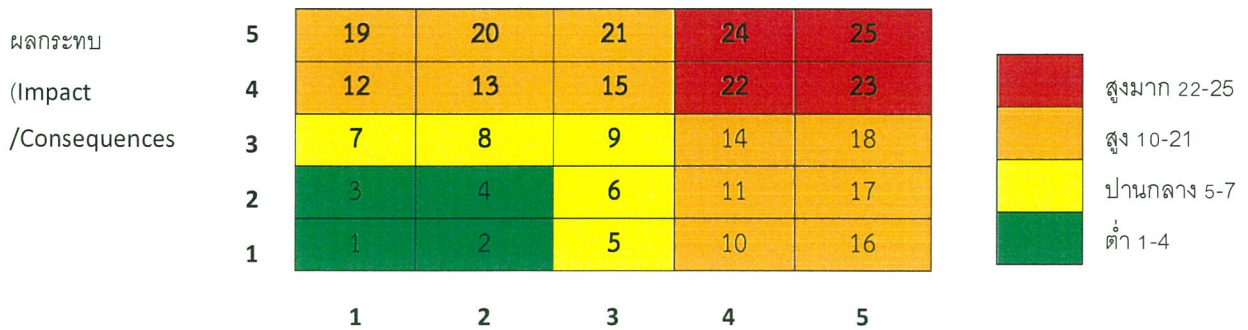
รหัส	ชื่อความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ความ อ่อนไหวต่อ ความเสี่ยง	ลักษณะการ เปลี่ยนแปลง ของความเสี่ยง
1	ความเสี่ยงการเข้าถึงและการส่งต่อ ข้อมูลที่มีความอ่อนไหว	4	5	3	3
2	ความเสี่ยงการโจรกรรมข้อมูล บุคคล	4	4	3	3
3	ความเสี่ยงการบันทึกข้อมูลใน ระบบผิดพลาด	2	3	1	5
4	ความเสี่ยงการแก้ไขโปรแกรมโดย ไม่ได้มีการอนุมัติ	1	3	1	4
5	ความเสี่ยงประชาชนที่ด้อยโอกาส ไม่สามารถเข้าถึงการบริการ รูปแบบใหม่	3	5	2	2
6	ความเสี่ยงทางการปฏิบัติงานแทน กันในระบบการเงิน	4	5	2	2
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
50	ความเสี่ยงการโจมตีทางไซเบอร์	3	4	3	4

การจัดลำดับความเสียหายโดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบ เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสียหาย ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสูงเป็นความเสี่ยงที่มีหน่วยงานต้องพิจารณาให้ความสำคัญมากกว่าความเสียหายที่มีผลกระทบต่ำและโอกาสต่ำ การจัดลำดับความเสียหายอาจใช้แผนภูมิความเสี่ยง เป็นเกณฑ์ในการจัดลำดับความเสี่ยง โดยแบ่งเป็น 4 กลุ่ม คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และ ต่ำ ตามรายละเอียด ดังนี้

**การจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง**

สีเขียว	ลำดับ	สีเหลือง	ลำดับ	สีส้ม	ลำดับ	สีแดง	ลำดับ
โอกาสxผลกระทบ		โอกาสxผลกระทบ		โอกาสxผลกระทบ		โอกาสxผลกระทบ	
1x1	1	3x1	5	4x1	10	4x4	22
2x1	2	3x2	6	4x2	11	5x4	23
1x2	3	1x3	7	1x4	12	4x5	24
2x2	4	2x3	8	2x4	13	5x5	25
		3x3	9	4x3	14		
				3x4	15		
				5x1	16		
				5x2	17		
				5x3	18		
				1x5	19		
				2x5	20		
				3x5	21		

ภาพแผนภูมิความเสี่ยง ( Risk Map )



โอกาส (Likelihood /Frequency )

**การคำนวณระดับความเสี่ยง** หรือการจัดการลำดับความเสี่ยง เป็นการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงหลังจากที่เราได้ค่าระดับความเสี่ยงจะต้องนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน/โครงการ ที่หน่วยงานรับผิดชอบ เพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญและผลกระทบของความเสี่ยงที่ประเมินได้ตามตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยจัดเรียงลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ เลือกความเสี่ยงสูงและสูงมากมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงโดยต้องกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนนความเสี่ยง	แทนด้วยแถบสี	คำอธิบายการบริหารความเสี่ยง
สูงมาก	22-25 (สีแดง)		ระดับความเสี่ยงที่เกินกว่าระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้อย่างมากต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน
สูง	10-22 (สีส้ม)		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	5-9 (สีเหลือง)		ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุง การควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ต่ำ	1-4 (สีเขียว)		ระดับที่ยอมรับได้ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง

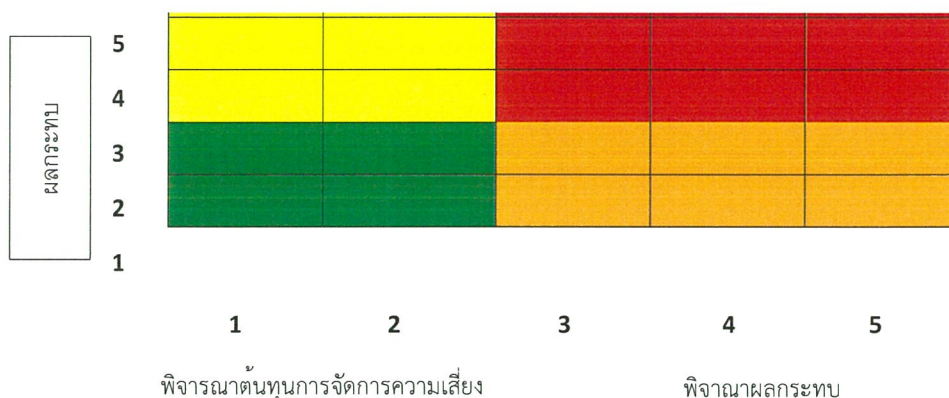


การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลกระทบและความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง

การจัดลำดับความเสี่ยงที่สำคัญ เพื่อพิจารณาวิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยคำนึง  
ผลกระทบและความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง ตามแนวคิดการจัดลำดับเพื่อพิจารณาการจัดการความเสี่ยงแบบ  
MARCI Chart จากภาพด้านล่าง

แผนภูมิการจัดการลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลกระทบและความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง

ให้ความเชื่อมั่นในมาตรการความเสี่ยงที่มีอยู่ กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง



ความอ่อนไหว ต่อความเสี่ยง

-พื้นที่มุมซ้ายล่าง กำหนดให้มีความเสี่ยงที่มีผลกระทบ ระดับ 1-2 และความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง ระดับ 1-2 โดยความเสี่ยงในพื้นที่ช่วงนี้หน่วยงานควรพิจารณาถึงความเหมาะสมว่า มาตรการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ไม่มากเกินไปจนเกินไป

-พื้นที่มุมขวาล่าง กำหนดความเสี่ยงที่มีผลกระทบ ระดับ 1-2 และความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง ระดับ 3-5 โดยความเสี่ยงในพื้นที่ช่วงนี้หน่วยงานคำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงแต่ละเรื่องที่จะสะสม ทำให้ผลกระทบรวมเพิ่มสูงขึ้น

-พื้นที่มุมซ้ายบน กำหนดให้ความเสี่ยงที่มีผลกระทบ ระดับ 3-5 และความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง ระดับ 1-2 โดยความเสี่ยงระดับ 1-2 โดยความเสี่ยงในพื้นที่ช่วงนี้ให้หน่วยงานพิจารณาว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังมีประสิทธิภาพเพียงพอ

-พื้นที่มุมขวาบน กำหนดให้ความเสี่ยงที่มีผลกระทบ ระดับ 3-5 และความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง ระดับ 3-5 โดยความเสี่ยงในพื้นที่ช่วงนี้ให้หน่วยงานพิจารณากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอย่างเหมาะสม

โดยหน่วยงานสามารถปรับช่วงพื้นที่การจัดการความเสี่ยงได้ให้เหมาะสม กับหน่วยงาน โดยคำนึงถึงนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

## 5.การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยงหรือกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง หลังจากผู้ประเมินได้ผลกระทบบทการจัตระดับความรุนแรงของความเสี่ยงแล้ว ผู้ประเมินจะต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้และผลกระทบของการจัดการโดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะต้องได้รับ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ ผู้ประเมินอาจต้องเลือกวิธีการจัดการอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อลดระดับโอกาสที่อาจเกิดขึ้น และผลกระทบกับสถานการณ์ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้รับผิดชอบ กลยุทธ์ในการตอบสนองหรือการจัดการความเสี่ยงมี 4 กลยุทธ์ ดังนี้

1.การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับสูงมาก และไม่อาจยอมรับได้ จึงตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรม ที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

2.การลด หรือควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง) คือความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับสูง จึงต้องกำหนดแผนในการควบคุมความเสี่ยง เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3.การถ่ายโอนความเสี่ยงหรือกระจายความเสี่ยง คือความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับสูงมาก จนหน่วยงานไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ จึงยกภาระในการเผชิญเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยงให้ผู้อื่นมิได้เป็นการลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น แต่เป็นการรับประกันว่าเมื่อเกิดความเสียหายแล้วองค์กรจะได้รับการชดใช้จากผู้อื่น เช่นการทำประกัน เป็นการจ่ายเงินเพื่อป้องกันตนเองและสินทรัพย์จากเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิด

4.การยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม) คือความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับปานกลาง เป็นความเสี่ยงที่มีต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ จึงต้องยอมรับความเสี่ยงและหามาตรการการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

## 6.กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการป้องกันการปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กร เนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นการเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้ 4 ประเภท คือ

1.การควบคุมเพื่อป้องกัน เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายและข้อพิพาทตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน ฯลฯ

2.การควบคุมเพื่อให้ตรวจสอบ เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การตรวจรับ การรายงานข้อบกพร่อง ฯลฯ

3.การควบคุมโดยการชี้แนะ เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี ฯลฯ

4.การควบคุมเพื่อแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องหรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่นการจัดเตรียมเครื่องมือดับเพลิงเพื่อลดความรุนแรงของความเสียหายให้น้อยลง หากเกิดไฟไหม้

ทั้งนี้ในการดำเนินการควบคุมต้องคำนึงถึงความคุ้มค่า ในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมีองค์ประกอบ ดังนี้

- 1.วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน ,กระบวนการ )
- 2.การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบดังนี้
  - พิจารณาประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน
  - พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิผล ของการจัดการความเสี่ยง
- 3.กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

### 7.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยงข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสม โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมินและการตอบสนองต่อความเสี่ยง เพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอ หรือขาดประสิทธิผล จะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะต้องสื่อถึงเรื่องต่างๆ ดังนี้

- 1.ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล
- 2.วัตถุประสงค์ขององค์กร
- 3.ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
- 4.การใช้ภาษีเดียวกันในเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง
- 5.บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่างๆ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

## 8 การรายงานและติดตามผล (Monitoring)

หลังจากจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือเป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการจัดการความเสี่ยงใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะผู้บริหารทราบ โดยสามารถติดตามผลได้ 2 ลักษณะ ดังนี้

- 1.การติดตามเป็นรายไตรมาส เป็นการติดตามในช่วงกรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น รายไตรมาสทุก 6 เดือน หรือทุกสิ้นปี
- 2.การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆของหน่วยงาน

### บทที่ 3

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1.กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์ แบบ บส.1

สำนัก/กอง จะดำเนินการคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม ที่บรรจุในร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2567 หรือแผนการดำเนินงาน ประจำปี พ.ศ.2567 หรือภารกิจที่มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง ของแต่ละส่วนงานที่ยังคงเป็นปัญหาในการปฏิบัติงานเพื่อนำมาประเมินวิเคราะห์และจัดลำดับความรุนแรงอยู่ในระดับสูงและสูงมาก จะต้องมีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จะต้องมีการกำหนดกลยุทธ์โดยการควบคุมความเสี่ยง และมีแผนควบคุมความเสี่ยงสำหรับโครงการที่มีความรุนแรงอยู่ในระดับต่ำและปานกลาง ซึ่งเป็นระดับที่ยอมรับได้แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

2. การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง แบบ บส.2

สำนัก/กอง จะวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง เพื่อนำไปประกอบรายงานจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

3.รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง บส.3

สำนัก/กอง จะนำโครงการที่ประเมินความเสี่ยงแล้ว ค่าระดับความรุนแรงอยู่ในระดับสูงและสูงมากซึ่งจะต้องมีการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยจะต้องมีแผนจัดการความเสี่ยงหรือมาตรการควบคุมเพิ่มเติม

## องค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมพวง

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ (ถ้ามี)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

รหัสความเรียง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจอุปท.ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
สป.1/2567	ด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี แผนงานบริหารงานทั่วไป	โครงการรอบต.เคลื่อนที่	30,000.-	เพื่อพบปะประชาชน การรับฟังปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน	ร้อยละ80 ของประชาชนในพื้นที่ได้เสนอปัญหาความเดือดร้อน	ประชาชนร้อยละ 80 มีโอกาสเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่
สป.2/2567	ด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี แผนงานบริหารงานทั่วไป	โครงการค่าใช้จ่ายในการจัดการเลือกตั้งนายกฯและสมาชิกสภาฯ	10,000.-	เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเลือกตั้งผู้บริหารท้องถิ่นหรือสมาชิกสภาท้องถิ่น	ร้อยละ 80 ของประชาชนที่มาใช้สิทธิเลือกตั้ง	ประชาชนมาใช้สิทธิเลือกตั้งคิดเป็นร้อยละ 80 ของจำนวนประชากรที่มีสิทธิเลือกตั้งในพื้นที่
สป.3/2567	ด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี แผนงานบริหารงานทั่วไป งานวางแผน สถิติและวิชาการ	โครงการประชุมประชาคมและการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	10,000.-	เพื่อให้ประชาชนเสนอความคิดเห็นการพัฒนาปัญหาความเดือดร้อน	ร้อยละ 80 ของประชาชนมีความพึงพอใจ	จำนวนประชาชน ผู้เข้าร่วมโครงการทั้ง 8 หมู่บ้าน จำนวน 400 คน
สป.4/2567	ด้านการรักษาธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม แผนงานการเกษตร งานสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ	โครงการป้องกันแก้ไขปัญหาหมอกควัน และไฟป่า	50,000.-	เพื่อจัดทำแนวกันไฟ ดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม	ร้อยละ 80 ของแนวกันไฟสามารถบรรเทาปัญหาความเดือดร้อนด้านหมอกควันไฟป่าในพื้นที่	โครงการ จำนวน 200 คน

รหัสความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจอุปบท.ที่ สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
สป.5/2567	การพัฒนาความปลอดภัย บรรเทาสาธารณภัยและการจัด ระเบียบชุมชน สังคม	โครงการป้องกันและลดอุบัติเหตุทาง ถนน	10,000.-	เพื่อรณรงค์ และป้องกัน อุบัติเหตุทางถนน ประชาชนสัมพันธ์การขับขี่ ปลอดภัย การตั้งจุดตรวจ ช่วงเทศกาล	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	ประชาชนที่ชดเชย ในช่วงเทศกาล จำนวน 200 คน
สป.6/2567	ด้านการศึกษาและการพัฒนา คุณภาพชีวิต	โครงการสัปดาห์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากพิษสุนัขบ้า ตามพระปณิธาน เสด็จ	35,000.-	เพื่อป้องกันปัญหาโรคพิษ สุนัขบ้า เพื่อป้องกันและแก้ไข ปัญหาการแพร่ระบาดของ ของยาเสพติดตาม นโยบายของรัฐบาล	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	ประชาชนในพื้นที่ตำบล กุดซาง จำนวน 500 คน
สป.7/2567	ด้านการศึกษาและการพัฒนา คุณภาพชีวิต	โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหา เสพติด	10,000.-	เพื่อดำเนินงานบริการ จัดการระบบการแพทย์ ฉุกเฉิน	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	ประชาชนในพื้นที่ตำบล กุดซาง จำนวน 200 คน
สป.8/2567	ด้านการศึกษาและการพัฒนา คุณภาพชีวิต	โครงการส่งเสริมการค้าเป็นงานและ บริการจัดการระบบการแพทย์ ฉุกเฉิน	20,000.-	เพื่อส่งเสริมการรณรงค์ การคัดแยกขยะในชุมชน ลดการใช้ถุงพลาสติก	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	ประชาชนในพื้นที่ตำบล กุดซาง จำนวน 200 คน
สป.9/2567	ด้านการจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม	โครงการส่งเสริมการจัดการขยะโดย ชุมชน	20,000.-	เพื่อส่งเสริมการ บริการประชาชนในการรับ บริการเสียภาษีนอก สถานที่ทำการ	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	ประชาชนในพื้นที่ตำบล กุดซาง จำนวน 200 คน
ค.1/2567	ด้านการบริหารจัดการบ้านเมือง ที่ดี งานบริหารงานคลัง	โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่	5,000.-	เพื่อส่งเสริมพันธกิจ และ บริการประชาชนในการรับ บริการเสียภาษีนอก สถานที่ทำการ	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	ประชาชนในพื้นที่ตำบล กุดซาง จำนวน 200 คน

รหัสความเรียง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจฉบับที่ สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
ข 1/2567	ด้านโครงสร้างพื้นฐาน	โครงการก่อสร้างถนนคสล.บ้านต้น ขามหมู่ที่ 5	313,000.-	เพื่อให้บริการชุมชนในพื้นที่ ได้สัญจรไปมาได้อย่าง สะดวก	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	ถนนกว้าง 3 เมตร ยาว 100 เมตร หนา 0.15 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อย กว่า 210 ตร.ม.
ข 2/2567	ด้านโครงสร้างพื้นฐาน	โครงการก่อสร้างวงเวียนแยกประแสง บ้านป่าป๋อง หมู่ที่ 8	478,000.-	เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ พบปะกัน เพื่อแลกเปลี่ยน ความคิดเห็น และสถาน แสดงทางวัฒนธรรม และ เป็นสถานที่ค้าขายใน ชุมชน	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	อาคารอเนกประสงค์ ขนาดกว้าง 6 เมตร ยาว 12 เมตร
ศ 1/2567	การพัฒนาการศึกษาและ คุณภาพชีวิต	โครงการส่งเสริมคุณภาพเด็กและ เยาวชน	50,000.-	เพื่อสร้างพัฒนาการ สำหรับเด็กและให้โอกาส เด็กได้เรียนรู้ การแสดง ความสามารถตามต่างๆ	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	เด็กและเยาวชน ผู้ปกครอง จำนวน 300 คน
ศ 2/2567	ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม จารีต ประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น	โครงการสืบสานวัฒนธรรมประเพณี ต่างๆ	10,000.-	เพื่อส่งเสริม ศิลปวัฒนธรรม ภูมิ ปัญญาท้องถิ่น	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	ประชาชนจำนวน 200 คน
ศ 3/2567	ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม จารีต ประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น	โครงการการท่องเที่ยวโดยชุมชน งานตีข้าว	50,000.-	เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว ศิลปวัฒนธรรม ภูมิ ปัญญาท้องถิ่น	ประชาชนผู้รับบริการมี ความพึงพอใจร้อยละ 80	ประชาชนจำนวน 200 คน

ลงลายมือชื่อ

(นายตัสกร ศรีดวงแก้ว )

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดซาง

วันที่ ..... ๖๔ ..... เดือน ..... ๖๕ ..... พ.ศ. ๖๕ .....



## องค์การบริหารส่วนตำบลกุดซาง

## การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองต่อความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อพท.ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนน โอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (9)×(10)	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
สป.1/2567	โครงการอบต.เคลื่อนที่	เพื่อพบปะประชาชน การ รับฟังปัญหาความเดือนร้อน ของประชาชน	สำนักปลัด	มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ/ กฎหมายและหนังสือสั่งการ อื่นๆ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
สป.2/2567	โครงการค่าใช้จ่ายในการจัดการ เลือกตั้งนายกฯและสมาชิกสภา ฯ	เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการ เลือกตั้งผู้บริหารท้องถิ่น หรือสมาชิกสภาท้องถิ่น	สำนักปลัด	มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ/ กฎหมายและหนังสือสั่งการ อื่นๆ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
สป.3/2567	โครงการประชุมประชาคมและ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	เพื่อให้ประชาชนเสนอความ คิดเห็นการพัฒนา บัญชีหา ความเดือดร้อน	สำนักปลัด	มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ/ กฎหมายและหนังสือสั่งการ อื่นๆ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
สป.4/2567	โครงการป้องกันแก้ไขปัญหา หมอกควัน และไฟป่า	เพื่อจัดทำแนววิถีไฟ ดูแล รักษาทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม	สำนักปลัด	ไม่สามารถควบคุมไฟป่าได้ หากเกิดการเผาป่า	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ ออปท.ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนน โอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (9)×(10)	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
สป.5/2567	โครงการป้องกันและลด อุบัติเหตุทางถนน	เพื่อธรมรงค์ และป้องกันอุบัติเหตุ ทางถนน ประชาสัมพันธ์การขับขี่ ปลอดภัย การตั้งจุดตรวจช่วง เทศกาล	สำนักปลัด	ประชาชนไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย เมาแล้วขับ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
สป.6/2567	โครงการสัปดาห์ปลอดโรค คน ปลอดภัยจากพิษสุนัขบ้า ตาม พระปณิธาน	เพื่อป้องกันปัญหาโรคพิษสุนัขบ้า เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหากการ แพร่ระบาดของของยาเสพติดตาม นโยบายของรัฐบาล	สำนักปลัด	จำนวนสุนัข และแมวเพิ่มจำนวนมาก ขึ้น พบในพื้นที่สาธารณะ โดยไม่มีคน เป็นเจ้าของมากขึ้น	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
สป.7/2567	โครงการป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด	เพื่อป้องกันการบริโภคเครื่องดื่ม แอลกอฮอล์ การจัดการระบบ การแพทย์ฉุกเฉิน	สำนักปลัด	กลุ่มเป้าหมายเป็นกลุ่มเดิมที่เคยรับ การบำบัด	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
สป.8/2567	โครงการส่งเสริมการค้าเป็นงาน และบริหารจัดการระบบ การแพทย์ฉุกเฉิน	เพื่อส่งเสริมการบริหารจัดการ ระบบการแพทย์ฉุกเฉิน	สำนักปลัด	งบประมาณไม่เพียงพอ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
สป.9/2567	โครงการส่งเสริมการจัดการ ขยะโดยชุมชน	เพื่อส่งเสริมการรณรงค์การคัด แยกขยะในชุมชน ลดการใช้ ถุงพลาสติก	สำนักปลัด	ประชาชนขาดความรู้ในการคัด แยกขยะ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
ค.1/2567	โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่	ประชาชนไม่มารับบริการเสีย ภาษีนอกสถานที่ทำการ	กองคลัง	ประชาชนมีการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ขาดเจ้าหน้าที่	0	5	5	25	ยอมรับ ความเสี่ยง

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อพท.ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง (9)×(10)	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
ข 1/2567	โครงการก่อสร้างถนนคสล.บ้าน คนชุมหมู่ที่ 5	เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ได้ สัญจรไปมาได้อย่างสะดวก	กองช่าง	มีงบประมาณไม่เพียงพอ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
ข 2/2567	โครงการก่อสร้างเวที อเนกประสงค์บ้านหมู่ 8	เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ พบปะกัน เพื่อแลกเปลี่ยน ความคิดเห็น และลานแสดง ทางวัฒนธรรม และเป็น สถานที่ค้าขายในชุมชน	กองช่าง	ความคุ้มค่าในการดำเนิน โครงการ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
ศ 1/2567	โครงการส่งเสริมศักยภาพเด็ก และเยาวชน	เพื่อสร้างพัฒนาการสำหรับเด็ก เด็กและให้โอกาสเด็กได้ เรียนรู้ การแสดง ความสามารถด้านต่างๆ	กอง การศึกษาฯ	ความคุ้มค่าในการดำเนิน โครงการ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
ศ 2/2567	โครงการสืบสานวัฒนธรรม ประเพณีต่างๆ	เพื่อส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น	กอง การศึกษาฯ	ความคุ้มค่าในการดำเนิน โครงการ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง
ศ 3/2567	โครงการการท่องเที่ยวโดย ชุมชน งานตีข้าว	เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว ศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญา ท้องถิ่น	กอง การศึกษาฯ	ความคุ้มค่าในการดำเนิน โครงการ	0	3	3	9	ยอมรับ ความเสี่ยง

ลงลายมือชื่อ

(นายดีสกร ศรีดวงแก้ว )

ตำแหน่ง นายกองคองการบริหารสวนตำบลตาดขวาง

วันที่ ..... ๓๐ ..... เดือน ..... ๖๗ ..... พ.ศ. .... ๖๗ .....

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดดาง  
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการ ตอบสนอง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความ เสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตามและการ รายงาน
ค 1/2567	โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่	ประชาชนมีการ เปลี่ยนแปลงพื้นที่ขาด บุคลากรที่มีความรู้	ยอมรับความ เสี่ยง	กองคลัง	1. ประชาสัมพันธ์ และประสานผู้นำ หมู่บ้าน ชุมชนใน พื้นที่ 2. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเพิ่ม ความรู้	ประชาชน เข้ารับ บริการ มากกว่า ร้อยละ 80	ตุลาคม 2566- กันยายน 2567	จัดทำบันทึก รายงานผล โครงการให้ผู้บริหารทราบ

ลงลายมือชื่อ

(นายตั๊ตกร ศรีดวงแก้ว )

ตำแหน่ง นายกองคการบริหารส่วนตำบลกุดดาง

วันที่ ๓๐ ..เดือน ..ปี พ.ศ. ๖7

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดขวาง  
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

( ) รอบ 3 เดือน  
 ( ) รอบ 6 เดือน  
 (  ) รอบ 12 เดือน

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อุปทานที่สำคัญ	วิธีการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	ผลสัมฤทธิ์การ ดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง	เอกสาร/ หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและแนว ทางแก้ไขปัญหา
ค 1/2567	โครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่	1. ประชาสัมพันธ์และ ประสานผู้นำหมู่บ้าน ชุมชน ในพื้นที่ 2. ส่งเจ้าหน้าที่วิชาการ อบรมเพิ่มความรู	ตุลาคม 2566- กันยายน 2567	กองคลัง	ประชาชนรับรู้ รับทราบการดำเนินงาน โครงการ	-	80	สภาพพื้นที่ สภาพ เศรษฐกิจ การติดต่อสื่อสาร

ลงลายมือชื่อ

*WV*

(นายบัณฑิตพร จันตะ)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

วันที่ ... 30 ... เดือน ... 67 ... พ.ศ. ....

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดซาง

รายงานผลการดำเนินงานและทบทวนการบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจอปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการ ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	ผล จากการ จัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการ ดำเนินการจัดการความเสี่ยง			การ เปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง เกิดสื่อ/ ใหม่	สรุปความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการ จัดการความเสี่ยง /วิธีการ ดำเนินการ ถ้ารับปัดไป	
			โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)	คะแนน ระดับความเสี่ยง (3)=(1)×(2)			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (3)=(1)×(2)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้		

ลงลายมือชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง .....

วันที่ .....เดือน ..... พ.ศ. ....

## บทที่ 4

### การติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

#### การติดตามและประเมินผล

เมื่อองค์การบริหารส่วนตำบลกุดช้าง ได้ประกาศแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการดำเนินการตามแผน จำเป็นต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการดำเนินงานอย่างถูกต้อง และเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือเป็นการประเมินคุณภาพ และความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการแล้ว ว่าบรรลุผลตามความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดี ความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยนและจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามเสนอคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงทราบ การติดตามผลมี 2 ลักษณะ คือ

1. การติดตามผลรอบระยะเวลา เป็นการติดตามผลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
2. การติดตามผลในระหว่างปฏิบัติ เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน หากพบว่าปัจจัยเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ให้หน่วยงานกำหนดมาตรการ/กิจกรรมรองรับหรือควบคุมความเสี่ยง ถ้าเป็นกิจกรรมที่สามารถยอมรับได้ ให้หน่วยงานกำหนดมาตรการ/กิจกรรมรองรับหรือควบคุมความเสี่ยง ถ้าเป็นกิจกรรมที่ไม่ต้องใช้งบประมาณมากเกินไป หน่วยงานนั้นสามารถดำเนินการได้ทันที และให้รายงานกรณีที่มีความเสี่ยงใหม่ รวมทั้งรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการ/กิจกรรมที่กำหนด หากเป็นกิจกรรมที่ต้องใช้งบประมาณจำนวนมากกว่าหน่วยงานจะบริหารจัดการได้ ให้รายงานต่อฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อแจ้งให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงพิจารณาแนวทางในการจัดการความเสี่ยงต่อไป

#### การจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี

ให้ฝ่ายเลขาคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี โดยประมวลผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ที่สำนัก/กอง รับผิดชอบในการดำเนินการตามมาตรการที่ระบุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในระยะเวลาที่กำหนด

ภาคผนวก



