



แผนบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย
อำเภอเขาย้อย จังหวัดเพชรบุรี



คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชีและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อยสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึง เพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ฉบับนี้ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดินเพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการและคณะทำงานการบริหารความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
๓. เป้าหมาย	๑
๔. ประโยชน์ของการจัดทำแผน	๒
๕. ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง	๒
๖. นิยามความเสี่ยง	๓
บทที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย	
๑. สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน	๕
๒. วิสัยทัศน์	๖
๓. เป้าประสงค์	๖
๔. ตัวชี้วัด	๖
๕. ค่าเป้าหมาย	๖
๖. ยุทธศาสตร์	๗
๗. โครงสร้างส่วนราชการ	๗
บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง	
๑. แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง	๘
๒. แนวทางการดำเนินงานกลไกการบริหารความเสี่ยง	๘
๓. คณะกรรมการทำงานบริหารความเสี่ยง	๙
บทที่ ๔ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	
๑. การระบุความเสี่ยง	๑๒
๒. การประเมินความเสี่ยง	๑๔
๓. การจัดการความเสี่ยง	๑๘
๔. การรายงานและการติดตามผล	๑๙
๕. การทบทวนความเสี่ยง	๑๙
บทที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง	
ภาคผนวก	
- คำสั่งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง	
- บันทึกรายงานผล	
- รายงานการประชุม	

บทที่ ๑

บทนำ

หลักการและเหตุผล

การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการต่างๆ ขององค์กรจะมีการดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงที่นำมาใช้ในการบริหารงานขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือการบริหารงานที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบต่อหรือก่อให้เกิดความเสียหายในด้านต่างๆ ต่อองค์กรเป็นการทำอย่างมีเหตุมีผล มีหลักการและหาทางลดหรือป้องกันความเสียหายในการทำงานแต่ละขั้นตอนนี้ไว้ล่วงหน้า หรือในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการไว้ล่วงหน้า ดังนั้นการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาช่วยเสริมรวมกับการทำงานจะช่วยให้การะงานที่ปฏิบัติการอยู่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและปัญหาที่จะเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน

การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการองค์กร เป็นเรื่องส่วนรวมที่ทุกคนในองค์กรตั้งแต่คณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง จนถึงพนักงานทุกคนควรได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ในเชิงลึกเชิงบูรณาการ และเชื่อมโยงสัมพันธ์กับการกำหนดกลยุทธ์ นโยบาย แผนงาน แผนปฏิบัติการ กิจกรรมขององค์กร ซึ่งการบริหารความเสี่ยงที่ดีจะเป็นการวัดความสามารถและการดำเนินงานของบุคลากรภายใน

องค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี จะต้องดำเนินงานบนพื้นฐานของ ๓ องค์ประกอบที่สำคัญ คือ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) การควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อบริหารจัดการให้ความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับที่องค์กรสามารถรับได้
๒. เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรม/โครงการในการจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบและ
๓. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง
๔. เพื่อให้บุคลากรร่วมมือร่วมใจกันปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยงอย่างเต็มกำลัง
๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย

เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและพนักงานตำบล มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย

ประโยชน์ของการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เป็นการสร้างฐานข้อมูลความรู้ที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย

๒. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้พนักงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อยมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย และตระหนักถึงความสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อยได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงที่มีเหตุทั้งจากปัจจัยภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย และจากปัจจัยภายนอกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย

๓. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และกระตุ้นใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย

๔. ช่วยให้การพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อยเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อยมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๕. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑

แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย การบรรลุเป้าหมายตามแผนดำเนินงานประจำปีของส่วนราชการ โดยมีผู้บริหาร และผู้แทนจากทุกหน่วยงานในสังกัดร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงานโดยผู้บริหารต้องมีบทบาทสำคัญในการกำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒

วิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง มีการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง ที่ส่งผลกระทบต่อหรืออาจสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามกฎหมายจัดตั้งส่วนราชการ และเป้าหมายตามแผนดำเนินงานประจำปีของส่วนราชการ รวมทั้งมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุจริต พร้อมทั้งมีการจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๓

จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงโดยได้รับความเห็นชอบและอนุมัติจากผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย สื่อสาร/ทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนการบริหารความเสี่ยงฯ รวมทั้งกำหนดแนวทางในการ

ติดตามและประเมินผลและแจ้งเวียนให้กับทุกหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงควรกำหนดกิจกรรม/มาตรการที่จะแก้ไข ลดหรือป้องกันความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และด้านระเบียบ กฎหมาย

ขั้นตอนที่ ๔

ดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และให้มีการกำกับติดตามประเมินผล การดำเนินงานตามแผนอย่างครบถ้วนทุกกิจกรรม รวมทั้งพิจารณาหาแนวทางแก้ไขที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างดำเนินการ และนำเสนอผู้บริหารรับทราบ

ขั้นตอนที่ ๕

จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงโดยระบุผลการประเมินความเสี่ยงและจากที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยจำแนกระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่สามารถควบคุม/บริหารจัดการและปัจจัยเสี่ยงที่ยังไม่สามารถควบคุม/บริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ จะต้องมีการกำหนดข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีต่อไปและนำเสนอต่อผู้บริหาร

ขั้นตอนที่ ๖

ทบทวนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระให้ดียิ่งขึ้น

นิยามความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Like lihood) ของเหตุการณ์

ลักษณะของความเสี่ยง สามารถแบ่งออกได้เป็น ๓ ส่วน ดังนี้

- ๑) ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง
- ๒) เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน หรือ นโยบาย
- ๓) ผลกระทบของความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสียหายที่น่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์เสี่ยง

๒. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้อุบัติการณ์ที่จะเกิด เหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงหรือ ผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรรับได้ ดังนั้น องค์กรต้องมีการจัดการกับความเสี่ยงขององค์กรที่เหมาะสม เพื่อที่จะสามารถสูญเสียที่จะเกิดขึ้นแก่องค์กรรวมถึงการสร้างโอกาส และหรือมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรได้ในอนาคต ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหลายวิธีดังนี้

- การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เนื่องจากความไม่คุ้มค่า ในการดำเนินการควบคุมหรือจัดกิจกรรมป้องกันความเสี่ยง นั้น

- การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงานหรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ การควบคุม (Control) คือ การกระทำใด ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้มีขึ้นเพื่อช่วยให้องค์กร บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การควบคุมแบ่งเป็น ๕ ประเภท คือ

ก) การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive Contrds) เป็นการป้องกันจากสิ่งที่ไม่ ต้องการให้เกิดขึ้นในองค์กร

ข) การควบคุมแบบค้นหา (Detective Contros) เป็นการค้นหา สิ่งที่ไม่ถูกต้อง ในองค์กร

ค) การควบคุมแบบแก้ไข (Corective Controls) เป็นการแก้ไขปัญหาที่ตรวจพบ

ง) การควบคุมแบบสั่งการ (Directive Contros) เป็นการส่งเสริมสิ่งที่ต้องการ ให้เกิดขึ้นในองค์กร

จ) การควบคุมแบบทดแทน (Compensating Contros) เป็นการควบคุมที่ ช่วยทดแทนหรือชดเชยการควบคุมที่ขาดไป

- การกระจายความเสี่ยง หรือการถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) เป็นการกระจายหรือ ถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมากและหน่วยงานไม่อาจ ยอมรับได้เนื่องจากมีผลกระทบจากปัจจัยภายนอกซึ่งไม่สามารถควบคุมได้ และจำเป็นต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมนั้น

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง นโยบาย มาตรการ และวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารนำมาใช้เพื่อก่อให้เกิดความเชื่อมั่นได้ว่า คำสั่งหรือวิธีการปฏิบัติต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้นไว้มีการปฏิบัติตาม และมีการดำเนินการตาม มาตรการต่าง ที่จำเป็นในการที่จะจัดการกับความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ขององค์กรได้ กิจกรรมการควบคุมต้องมีอยู่ในทุกส่วนงานขององค์กร และกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ได้แก่ การอนุมัติ การมอบอำนาจ การตรวจทาน การกระทบยอด การสอบทานผลการดำเนินงาน การป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน และการแบ่งแยกอำนาจ และหน้าที่ เป็นต้น

บทที่ ๒

ข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย

ข้อมูลทั่วไป

ที่ตั้งของหมู่บ้านหรือชุมชน ในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ประกอบด้วย ๓ ตำบล

ตำบลเขาย้อย ประกอบด้วย

หมู่ที่ ๑ บ้านห้วยกระแทก (บางส่วน)

หมู่ที่ ๒ บ้านห้วยใหญ่ (บางส่วน)

หมู่ที่ ๗ บ้านบางสามแพรก (เต็มพื้นที่)

ตำบลสระพัง ประกอบด้วย

หมู่ที่ ๑ บ้านไร่เจ๊ก (บางส่วน)

หมู่ที่ ๒ บ้านหนองแหน (บางส่วน)

ตำบลทับคาง ประกอบด้วย

หมู่ที่ ๑ บ้านดอนทราย (บางส่วน)

หมู่ที่ ๒ บ้านหนองแหน (บางส่วน)

หมู่ที่ ๔ บ้านทับคางบน (บางส่วน)

จำนวนประชากรองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย

หมู่บ้าน	ชาย (คน)	หญิง (คน)	รวม (คน)	จำนวนครัวเรือน (หลังคาเรือน)
หมู่ที่ ๑ ต.เขาย้อย (บ้านห้วยกระแทก)	๔๑๓	๔๐๑	๘๑๔	๕๐๔
หมู่ที่ ๒ ต.เขาย้อย (บ้านห้วยใหญ่)	๑๕๘	๑๕๒	๓๑๐	๑๖๒
หมู่ที่ ๗ ต.เขาย้อย (บ้านบางสามแพรก)	๑๑๔	๑๐๙	๒๒๓	๗๐
หมู่ที่ ๑ ต.สระพัง (บ้านไร่เจ๊ก)	๑๓๙	๑๑๙	๒๕๘	๑๐๓
หมู่ที่ ๒ ต.สระพัง (บ้านหนองแหน)	๒๑๕	๑๙๓	๔๐๘	๒๕๘
หมู่ที่ ๑ ต.ทับคาง (บ้านดอนทราย)	๑๖๗	๑๕๔	๓๒๑	๑๔๖
หมู่ที่ ๒ ต.ทับคาง (บ้านหนองแหน)	๓๐	๓๓	๖๓	๓๒
หมู่ที่ ๔ ต.ทับคาง (บ้านทับคางบน)	๑๑๗	๑๑๔	๒๓๑	๑๒๙
รวม	๑,๓๔๓	๑,๒๗๕	๒,๖๑๘	๑,๔๐๕

วิสัยทัศน์

“คุณภาพชีวิตดี สาธารณูปโภคทั่วถึง บริหารตามหลักธรรมาภิบาล สืบสานวัฒนธรรมท้องถิ่น”

เป้าประสงค์

๑. เพื่อให้ประชาชนมีรายได้เพิ่มขึ้นตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
๒. เพื่อให้ อบต.เขาย้อย เป็นเมืองน่าอยู่มีระสาธารณูปโภคที่มีมาตรฐานและครอบคลุม
๓. เพื่อฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและรักษาสีสิ่งแวดล้อมให้มีประสิทธิภาพ
๔. ประชาชนมีแหล่งน้ำสำหรับการอุปโภคและบริโภค ที่เพียงพอ
๕. ส่งเสริมให้ประชาชน รักษาศาสนา และศิลปวัฒนธรรม ที่เป็นเอกลักษณ์ของท้องถิ่นให้คงอยู่ต่อไป
๖. ประชาชนมีสุขภาพอนามัยที่ดี ห่างไกลโรคระบาดและโรคติดต่อ
๗. ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดี ส่งเสริมอาชีพ และการเรียนรู้ ประชาชนห่างไกลยาเสพติด
๘. บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล

ตัวชี้วัด

๑. จำนวนครัวเรือนที่มีรายได้เพิ่มขึ้นในการส่งเสริมอาชีพให้แก่ประชาชน
๒. จำนวนถนนที่ได้มาตรฐาน ประชาชนสัญจรสะดวกขึ้น ท่อระบายน้ำใช้งานได้ดีขึ้น
๓. การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน
๔. ประชาชนมีแหล่งกักเก็บน้ำใช้สำหรับอุปโภค บริโภคและการเกษตรอย่างพอเพียง
๕. ส่งเสริมการสนับสนุนด้านการศึกษา ศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม
๖. ประชาชนได้รับการบริการสาธารณสุขอย่างทั่วถึง ๘ หมู่บ้าน
๗. ส่งเสริมคุณภาพชีวิตที่ดี ได้รับการส่งเสริมสนับสนุนสวัสดิการและสังคมให้มีคุณภาพชีวิตดีขึ้น
๘. ส่งเสริมให้เกิดการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการของประชาชนตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ๘ หมู่บ้าน

ค่าเป้าหมาย

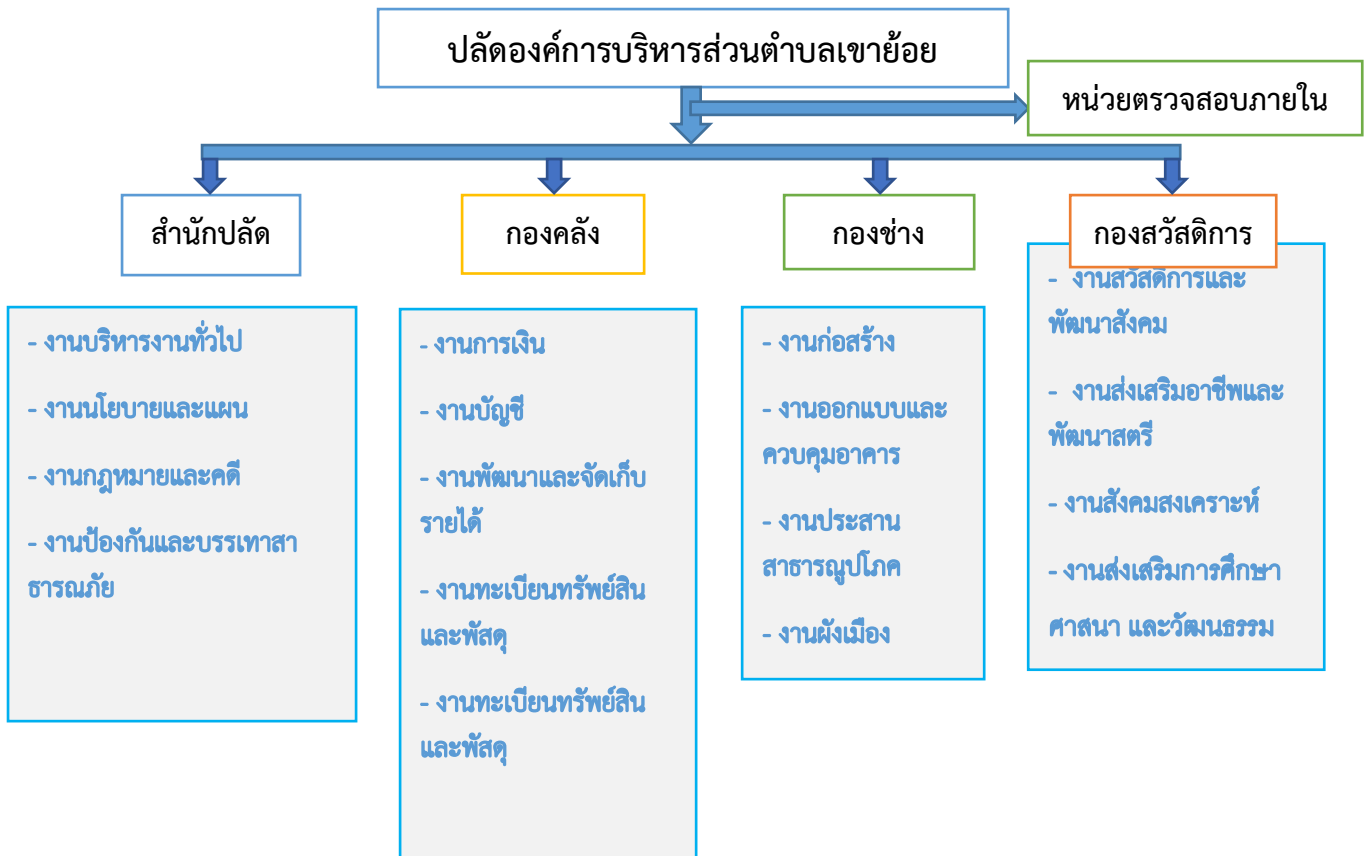
๑. ประชาชนมีทักษะในการประกอบตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
๒. ได้รับการบริการด้านโครงสร้างพื้นฐานให้มีความสะดวกและรวดเร็ว
๓. สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติได้รับการฟื้นฟูและอนุรักษ์
๔. มีแหล่งน้ำพอเพียงต่อการอุปโภคบริโภคและทำการเกษตร
๕. ประชาชนได้ร่วมกิจกรรมส่งเสริมศาสนา วัฒนธรรม ประเพณี กีฬาและนันทนาการของท้องถิ่น
๖. ประชาชนเข้าถึงบริการสาธารณสุข มีสุขภาพแข็งแรง
๗. ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น
๘. การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้

ยุทธศาสตร์

- ยุทธศาสตร์ที่ 1 การพัฒนาด้านเศรษฐกิจชุมชนและการแก้ไขปัญหาความยากจน
- ยุทธศาสตร์ที่ 2 การพัฒนาด้านการคมนาคมและระบบสาธารณสุขปโภค สาธารณูปการ
- ยุทธศาสตร์ที่ 3 การพัฒนาด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาด้านแหล่งน้ำ
- ยุทธศาสตร์ที่ 5 การพัฒนาด้านการศึกษา ศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม
- ยุทธศาสตร์ที่ 6 การพัฒนาด้านสาธารณสุข
- ยุทธศาสตร์ที่ 7 การพัฒนาด้านคุณภาพชีวิต
- ยุทธศาสตร์ที่ 8 การพัฒนาด้านการบริหารจัดการ

โครงสร้างส่วนราชการภายใน

โครงสร้างส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย



แนวทางการบริหารความเสี่ยง

๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อยและคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อยขึ้น และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานCOCO(Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission)มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM)มีแนวทางในการแจกแจงปัญหาและความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อยรวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนกรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO:ERM Integrated Framework)ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ เพื่อเป็นกรอบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ดังนี้

๑.สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่วัฒนธรรมขององค์กร นโยบายในการบริหารความเสี่ยง และมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น

๒.การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยส่วนใหญ่จะสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ขององค์กร

๓.การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร โดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้นๆ

๔.การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)เป็นการวิเคราะห์พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

๕.การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการกำหนดมาตรการที่จะรองรับและตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง การลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น

๖.กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้

๗.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่การรวบรวม การบันทึกข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่างๆได้รับรู้ถึงข้อมูลต่างๆที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

๘.การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการกำหนดแล้วได้ผลอย่างไร มีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

๒ แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง

แนวทางการดำเนินงานในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย แบ่งออกเป็น ๒ ระยะ

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อยแบ่งออกเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา ประกอบด้วย

- ๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล เขาย้อย
- ๒) ระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินโอกาสและผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
- ๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และสูงมาก รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง
- ๔) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) ที่และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium) มีนัยสำคัญ
- ๖) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
- ๗) รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

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

๓. คณะกรรมการงานบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย แต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง ตาม คำสั่งที่ ๙๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- | | |
|-------------------------------------|---------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย | ประธานกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๕. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการและเลขานุการ |
| ๖. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๗. นิติกร | ผู้ช่วยเลขานุการ |

คำสั่งที่ ๙๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

- | | |
|-------------------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | หัวหน้าคณะกรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | หัวหน้าคณะกรรมการ |
| ๕. หัวหน้าสำนักปลัด | หัวหน้าคณะกรรมการ |

สำนักปลัด

- | | |
|------------------------------|-----------------|
| ๑. หัวหน้าสำนักปลัด | หัวหน้าคณะทำงาน |
| ๒. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | คณะทำงาน |
| ๓. นิติกร | คณะทำงาน |
| ๔. บุคลากร | คณะทำงาน |
| ๕. ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป | ผู้ช่วยคณะทำงาน |
| ๖. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ | ผู้ช่วยคณะทำงาน |

กองคลัง

- | | |
|-------------------------------|-----------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองคลัง | หัวหน้าคณะทำงาน |
| ๒. นักวิชาการพัสดุ | คณะทำงาน |
| ๓. นักวิชาการเงินและบัญชี | คณะทำงาน |
| ๔. เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ | คณะทำงาน |
| ๕. เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | คณะทำงาน |

กองช่าง

- | | |
|-----------------------|-----------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง | หัวหน้าคณะทำงาน |
| ๒. นายช่างโยธา | คณะทำงาน |
| ๓. คนงาน | ผู้ช่วยคณะทำงาน |

กองสวัสดิการ

- | | |
|----------------------------|-----------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ | หัวหน้าคณะทำงาน |
| ๒. ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน | ผู้ช่วยคณะทำงาน |

ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

- ๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๕) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับมอบหมาย

บทที่ ๔

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง เพื่อบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ของเทศบาล

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายยุทธศาสตร์ เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งเทศบาลนครนนทบุรี มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑. ระบุความเสี่ยง

เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดี และผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนด ไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. จัดการความเสี่ยง

เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการ และควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้อง พิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่าย และต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติ การนั้นกับประโยชน์ที่ได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผล

เป็นการรายงานติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมด ตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

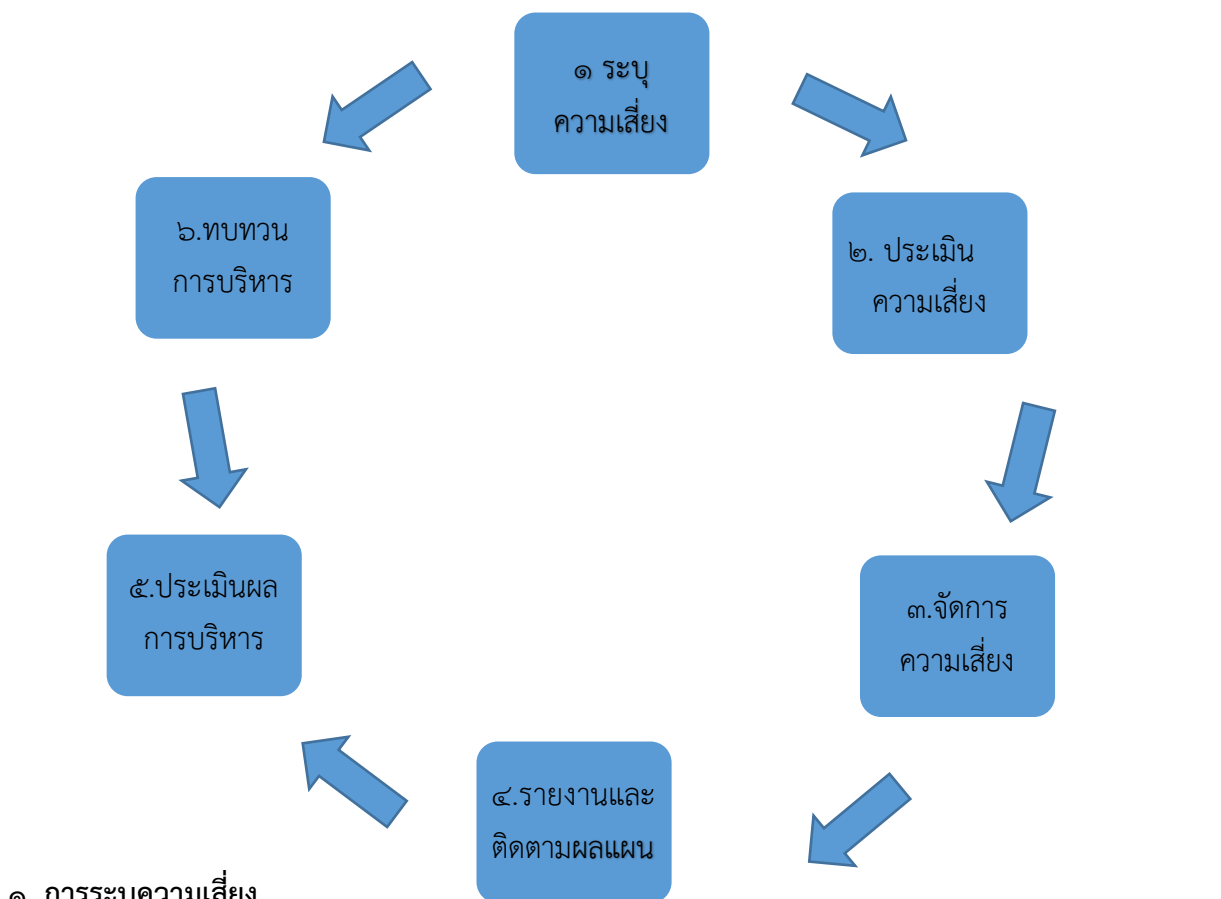
๕. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยง เป็นอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ มีมาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้อง จัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบ ให้ดียิ่งขึ้น

กระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย



๑. การระบุความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่
และปัจจัยเสี่ยง โดยต้อง

ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยง

คำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ดังนั้น จึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของ "ความเสี่ยง" (Risk) "ปัจจัยเสี่ยง" (Risk Factor) และ "ประเภทความเสี่ยง" ก่อนที่จะดำเนินการ ระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๑.๑ ความเสี่ยง (Risk)

หมายถึง เหตุการณ์/การกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กร และเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ที่ได้กำหนดไว้

๑.๒ ปัจจัยความเสี่ยง (Risk Factor)

หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และจะเกิดขึ้นได้อย่างไรและทำไม ทั้งนี้ สาเหตุของ

ความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงพิจารณาได้จาก :

๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติสิ่งแวดล้อม เป็นต้น

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กรเช่น กฎระเบียบ ข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารและการจัดการ ความรู้ ประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่ กระบวนการทำงาน ข้อมูลระบบสารสนเทศในองค์กร เครื่องมือ อุปกรณ์ เป็นต้น

๑.๓ ประเภทความเสี่ยง

แบ่งได้ ๔ ประเภท ได้แก่

๑) **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)** เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจใน ภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ และ เหตุการณ์ภายนอก ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือการร่วมมือกับหน่วยงานอื่น ทำให้โครงการขาดยอมรับและไม่นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดหรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

๒) **ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)** เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/ กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ เช่น การปฏิบัติงานไม่มีแผนงานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงานบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในงาน เป็นต้น

๓) **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)** เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินของส่วนราชการเนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูลการวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการการจัดสรรงบประมาณผิดพลาด/การใช้จ่ายงบประมาณผิดประเภท จึงต้องทำการโอนหรือเปลี่ยนแปลง แก้ไข เป็นต้น

๔) **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)** เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญา ที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน เป็นต้นการระบุความเสี่ยงควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้น ๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียโอกาสปัจจัยเสี่ยงนั้น ควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะสามารถนำไปใช้

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานองค์กร การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๒ ด้าน :

๑) โอกาสที่อาจเกิดความเสี่ยง (likelihood : L) คือ ความถี่ หรือโอกาสที่เกิดขึ้น ทุกวัน/ทุกเดือน/ทุกปี ยิ่งความถี่มากความเสี่ยงจะยิ่งสูง

๒) ผลกระทบ (mpact:) คือ ขนาดความรุนแรงที่สร้างความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงิน ไม่เป็นตัวเงิน หรือชื่อเสียงขององค์กร และทำให้เกิดความล้มเหลว หรือโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจขององค์กร หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

โดยคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงได้กำหนดหลักเกณฑ์การให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood : L) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact: I) ไว้ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก สามารถทำได้ทั้งการประเมินเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณและเป็นการประเมินทั้งความเสี่ยงทั่วไป (Inherent Risk) และความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk)

เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง (Risk Score)

โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Like (i)hood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เพื่อจัดลำดับความเสี่ยง และออกแบบแนวทางการจัดการความเสี่ยง ดังนี้

- กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยง
- ประเมินความเสี่ยงในประเด็นต่าง ๆ ตามตารางคะแนน โดยกำหนดระดับที่เหมาะสมกับประเด็นความเสี่ยงนั้น ๆ ๕ ระดับ เพื่อให้ทราบถึงความรุนแรงและความสำคัญโดยพิจารณาจาก

(๑) โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด

(๒) ผลกระทบของความเสี่ยง หากเหตุการณ์นั้น ๆ เกิดขึ้นจะก่อให้เกิดความเสียหายระดับใด

ตารางที่ ๑ เกณฑ์กำหนดระดับโอกาส (Likelihood : L) ที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย	
		เชิงปริมาณ	เชิงคุณภาพ
๑	น้อยมาก	๕ ปี/ ครั้ง	มีโอกาสในการเกิดขึ้นยาก
๒	น้อย	๒-๓ ปี/ครั้ง	มีโอกาสในการเกิดแต่นานๆครั้ง
๓	ปานกลาง	๑ ปี /ครั้ง	มีโอกาสในการเกิดบางครั้ง
๔	สูง	๑-๖ เดือน/ ครั้ง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือค่อนข้างบ่อย
๕	สูงมาก	๕ ครั้ง/ปี	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง/เกิดขึ้นเป็นประจำ

ตารางที่ ๒ เกณฑ์กำหนดระดับผลกระทบ (Impact : I) ที่จะเกิดความเสี่ยง

๒.๑ ผลกระทบด้านกลยุทธ์

ระดับ	ผลกระทบ	ความเสียหาย
๑	น้อยมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเลย
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กร
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูง
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก

๒.๒ ผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย
๑	น้อยมาก	ไม่มีการชะงักของกระบวนการทำงาน
๒	น้อย	มีผลกระทบเล็กน้อยต่อการทำงาน
๓	ปานกลาง	มีการชะงักอย่างมีนัยสำคัญต่อการทำงาน
๔	สูง	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานขั้นรุนแรง
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานรุนแรงมากสูง

๒.๓ ผลกระทบด้านการเงิน

- กรณีความรุนแรงวัดเป็นตัวเงินได้

ระดับ	ผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	มากกว่า ๕,๐๐๑ บาท แต่ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๑๐,๐๐๑ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
๔	สูง	มากกว่า ๕๐,๐๐๑ บาท แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๕	สูงมาก	มากกว่า ๑๐๐,๐๐๑ บาทขึ้นไป

- ผลกระทบด้านการเงิน กรณีความรุนแรงที่ไม่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

ระดับ	ผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย
๑	น้อยมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บ
๒	น้อย	มีการสูญเสียทรัพย์สิน บาดเจ็บพอสมควร
๓	ปานกลาง	มีการบาดเจ็บถึงหยุดงาน
๔	สูง	มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพนักงาน สูญเสียทรัพย์สิน
๕	สูงมาก	มีการสูญเสียชีวิตและทรัพย์สินจำนวนมาก

๓.๔ ผลกระทบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมาย

ระดับ	ผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย
๑	น้อยมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายเลย
๒	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กรบ้าง
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรสูง
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรสูงมาก

วิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Degree Of Risk : D)

หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง มีค่าเชิงปริมาณ โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) หรือ $D = L \times I$ กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ตารางที่ ๓ แสดงระดับของความเสี่ยง (Degree Of Risk)

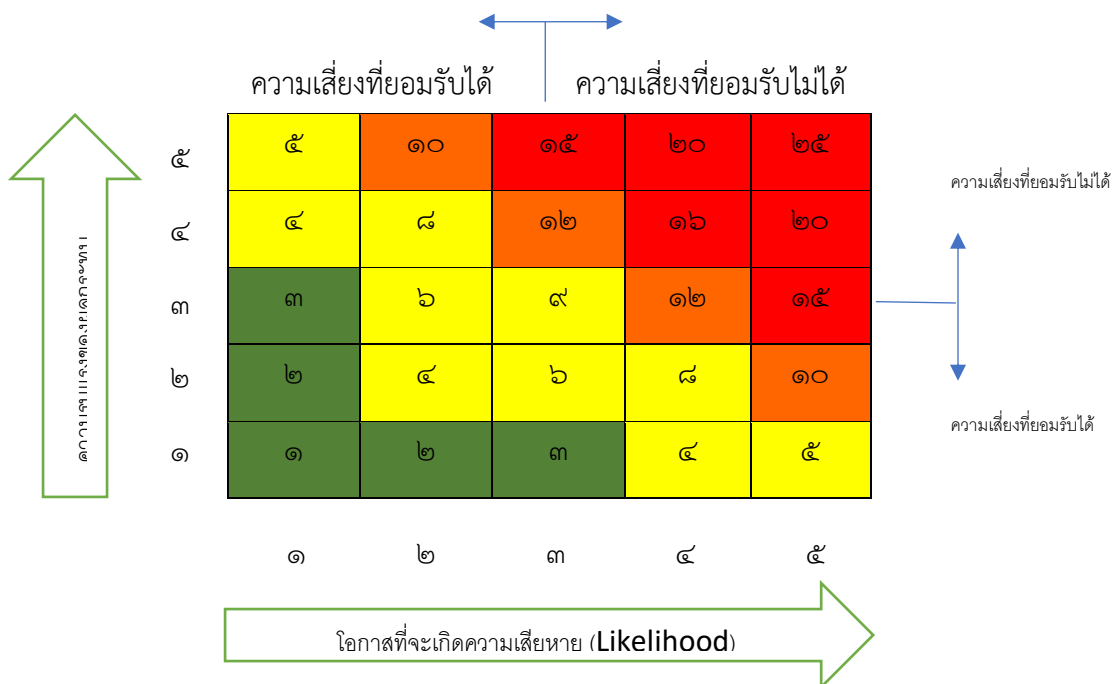
ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk)	๑ - ๓
๒	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk:M)	๔ - ๙
๓	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk:H)	๑๐ - ๑๔
๔	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk:E)	๑๕ - ๒๕

ตารางที่ ๔ การแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใน การแบ่ง

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	การยอมรับความเสี่ยง	การแสดงสีสัญลักษณ์
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง ไม่ต้องควบคุม ความเสี่ยง	สีเขียว
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๙ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง ที่ต้องไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้	สีเหลือง
เสี่ยงสูง (High)	๑๐ - ๑๔ คะแนน	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ มี มาตรการลดความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	สีส้ม
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ทันที โดยมี มาตรการลดความเสี่ยง และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง หรือ หลีกเลี่ยงความเสี่ยงเหล่านั้น	สีแดง

การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

เป็นการนำความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์มาจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



๓. การจัดการความเสี่ยง

ในการจัดการความเสี่ยงจะต้องวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความเสี่ยงในแต่ละประเด็นเพื่อนำไปสู่การหา มาตรการจัดการกับปัจจัยความเสี่ยงให้ตรงจุด โดยการเลือกการความเสี่ยงจาก Risk Assessment Matix ที่มีความสำคัญที่สุดมาดำเนินการก่อน การจัดการความเสี่ยง คือการดำเนินการเพื่อการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้กลยุทธ์ในการจัดการบริหารความเสี่ยง ทฤษฎีการบริหารความเสี่ยง (๔T's)

๑. การหลีกเลี่ยง/กำจัดความเสี่ยง (Terminate risk) : ไม่ยอมรับความเสี่ยง เช่น ไม่ดำเนินการโครงการ/กิจกรรมนั้น ๆ เมื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงแล้วอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ เช่น เสื่อมสภาพลักษณะ ชื่อเสียงองค์กร การกระทำที่ผิดต่อกฎหมาย ระเบียบ วินัย การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ เมื่อวิเคราะห์แล้วผลที่ได้ตามมาไม่เกิดความคุ้มค่า เป็นต้น

๒. การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer risk) : เป็นการกระจายความเสี่ยง หรือร่วมแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน

๓. การควบคุมความเสี่ยง (Treat risk) : จัดให้มีระบบการควบคุมภายในดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ได้แก่ การหามาตรการในการป้องกันความเสี่ยงอย่างเต็มรูปแบบ เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงาน หรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การปรับปรุงแก้ไขกระบวนการงาน การจัดทำขั้นตอนการดำเนินการ วางนโยบายแนวทาง มาตรการต่าง ๆ เพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นต้น

๔. การยอมรับความเสี่ยง (Take risk) : ยอมรับให้ความเสี่ยงเกิดขึ้นภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

กลยุทธ์จัดการความเสี่ยง ตามทฤษฎีการบริหารความเสี่ยง (๔ T's)

การยอมรับความเสี่ยง (Take risk)	—————>	ติดตามทบทวน
การลด/ควบคุมความเสี่ยง (Treat risk)	—————>	การควบคุมภายใน
ถ่ายโอน/กระจายความเสี่ยง (Transfer risk)	—————>	หาผู้ร่วมรับความเสี่ยง/รับผิดชอบร่วมกัน
การหลีกเลี่ยง/กำจัดความเสี่ยง (Terminate risk)	—————>	ระงับ/ยกเลิก/ไม่ดำเนินการต่อ

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายแนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้

๑) การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การอนุญาต การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

๒) การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอดการตรวจนับ ตรวจจับ การรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น

๓) การควบคุมโดยการชี้แนะ (Drectie Conto) เป็นวิธี การควบคุมที่ ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดีเด่น การประกาศเกียรติคุณ เป็นต้น

๔) การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

๔. การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดี ก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือมีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม หรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามได้ ๒ ลักษณะ คือ

๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุกไตรมาส ทุก ๖ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒) การติดตามผลในช่วงปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

๕. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสมเพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล วางมาตรการหรือกลไกควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดให้มาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

๖. การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกชั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อยได้กำหนดแบบฟอร์มกระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ตาม แบบ R ๐๑ เพื่อให้ทุกส่วนราชการนำไปใช้ในการวิเคราะห์ระบุความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ดำเนินโครงการ หรือกิจกรรมต่าง ๆ ซึ่งจะเป็นการระบุเหตุการณ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กรที่เป็นความเสี่ยงซึ่งอาจจะเกิดขึ้นและส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เพื่อจะได้ใช้เป็นข้อมูลในการจัดการหรือป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ในการนี้แต่ละส่วนราชการได้ทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง สามารถสรุปเป็นความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ดังนี้

กระตาดำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย อำเภอเขาย้อย จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ R ๐๑

ลำดับ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	ด้าน (๕)	แหล่งที่มาของความเสี่ยง (๖)
๑.	สำนักปลัด การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการ ๑ เลขทะเบียน กฉ ๑๕๔๐ เพชรบุรี กข ๔๙๖๘ เพชรบุรี	อุบัติเหตุจากการใช้รถใช้ถนน	ด้านการเงินและ ทรัพยากร	ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก
๒.	งานนโยบายและแผน (การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น)	ประชาชนไม่เข้าร่วมการประชาคม ท้องถิ่น เพื่อรับทราบปัญหาและความ ต้องการ เนื่องจากต้องทำงาน	ด้านการปฏิบัติงาน	ปัจจัยภายนอก -เป็นสมาชิกเสียส่วนมากที่เสนอโครงการ สู่แผนพัฒนาท้องถิ่น
๓.	กองคลัง การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี	ข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ เป็นปัจจุบัน	การปฏิบัติงาน	ปัจจัยภายใน -พนักงานไม่ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ปัจจัยภายนอก - ผู้รับการประเมินยื่นแบบเสียภาษีไม่มา ยื่นภาษี ตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้ ไม่เป็นไปตาม ระเบียบนโยบาย และ เป้าหมายที่กำหนด

กระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย อำเภอเขาย้อย จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ R ๐๑

ลำดับ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๓)	ความเสี่ยง (๔)	ด้าน (๕)	แหล่งที่มาของความเสี่ยง (๖)
๔.	<u>กองช่าง</u> งานออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง	บุคลากรกองช่างไม่สามารถออกแบบหรือรับรองแบบงานก่อสร้างบางตัวได้ ทำให้งานล่าช้า	การปฏิบัติงาน	ปัจจัยภายใน -บุคลากรกองช่างไม่คุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งด้านการ ออกแบบ และรับรองแบบ ปัจจัยภายนอก -ต้องอาศัยบุคคลภายนอกที่ความรู้เฉพาะ
๕.	<u>กองสวัสดิการ</u> การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์	-เมื่อมีผู้เสียชีวิตและการย้ายเข้า-ย้ายออก บางรายไม่มาแจ้งให้ อบต. ทราบ	การปฏิบัติงาน	ปัจจัยภายใน -ผู้ปฏิบัติงานไม่ตรวจสอบ ปัจจัยภายนอก -ญาติผู้เสียชีวิตหรือเจ้าตัวไม่ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ ภายในเดือนที่เสียชีวิตหรือย้ายเข้า-ย้ายออก ทำให้ราชการเสียหาย

การประเมินความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ได้กำหนดแบบฟอร์ม กระดาษทำการประเมินความเสี่ยง ตาม แบบ R ๐๒ เพื่อให้ทุกกองและส่วนราชการ นำความเสี่ยงที่ได้จาก กระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง (แบบ R๐๑) มาวิเคราะห์ว่าความเสี่ยงนั้นมีโอกาสเกิดขึ้นมากน้อย เพียงใดและมีผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงมากน้อยเพียงใด เพื่อจะได้จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้นว่าเหตุการณ์ใดมีความเสี่ยงมากกว่ากัน นำไปสู่การกำหนดระดับความเสี่ยงตามแผนภูมิ ระดับความเสี่ยงแล้วตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยคำนึงประโยชน์และความคุ้มค่ากับ ค่าใช้จ่ายที่ต้องจ่ายเพิ่ม ซึ่งสามารถสรุปการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ได้ดังนี้

กระตาดำทำการประเมินความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย อำเภอเขาย้อย จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ R ๐๒

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
สำนักปลัด การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของทางราชการ ๑ เลขทะเบียน กฉ ๑๕๔๐ เพชรบุรี ๒ เลขทะเบียน กข ๔๙๖๘ เพชรบุรี	อุบัติเหตุจากการใช้รถใช้ ถนน	๔ (มีโอกาสเกิดขึ้น ค่อนข้างสูงหรือ บ่อยๆ)	(๕) (มูลค่าเสียหาย ๑๐๐,๑๐๑ บาทขึ้นไป)	(๒๐) (สูง)		✓		
งานนโยบายและแผน (การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น)	ประชาชนไม่เข้าร่วมการ ประชาคม ท้องถิ่น เพื่อ รับทราบปัญหาและความ ต้องการ เนื่องจากต้อง ทำงาน	๓ (มีโอกาสเกิดขึ้น บางครั้ง)	๒ (มีผลกระทบใน การปฏิบัติงาน)	๖ (ปานกลาง)		✓		
กองคลัง การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี	ข้อมูลแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็น ปัจจุบัน	๓ (มีโอกาสเกิดขึ้น สูง)	๓ (มีผลกระทบใน การปฏิบัติงาน)	๑๖ (สูง)		✓		

กระตาดำการประเมินความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย อำเภอเขาย้อย จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ R ๐๒

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	การประเมินความเสี่ยง		ระดับ ความเสี่ยง (๖)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๗)			
		โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)		หลีกเลี่ยง	ควบคุม/ ลด	ยอมรับ	ถ่ายโอน
กองช่าง งานออกแบบ และควบคุมงาน ก่อสร้าง	บุคลากรกองช่างไม่สามารถ ออกแบบหรือรับรองแบบงาน ก่อสร้างบางตัวได้ต้องอาศัยผู้ที่มี ความรู้เฉพาะทางทำงานล่าช้า	๔ (มีโอกาส เกิดขึ้นขึ้นบ่อย หรือค่อนข้าง สูง)	๕ (มูลค่าความ เสียหาย มากกว่า ๑๐๐,๑๐๐๑)	๒๐ (สูง)		✓		
กองสวัสดิการ การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์	-เมื่อมีผู้เสียชีวิตและการย้ายเข้า- ย้ายออก บางรายไม่มาแจ้งให้ อบต.ทราบ	๒ (มีโอกาส เกิดขึ้นยาก)	๒ (ด้านการ ปฏิบัติงาน)	๔ (ปานกลาง)		✓		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ได้กำหนดแบบฟอร์มแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ R ๑๓) เพื่อให้ทุกส่วนราชการ กำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ระยะเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ แยกเป็นรายโครงการ/กิจกรรม ตามที่ได้ประเมินความเสี่ยงและตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงไว้ใน (แบบ R ๐๒) สรุปเป็นแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อยได้ดังนี้

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย อำเภอเขาย้อย จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ R ๐๓

ลำดับ ที่ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๖)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๗)	ประเภทความเสี่ยง (๘)	ผู้รับผิดชอบ (๙)
๑	การใช้รถยนต์ส่วนกลางของทาง ราชการ ๑. เลขทะเบียน กฉ ๑๕๔๐ เพชรบุรี ๒. เลขทะเบียน กข ๔๙๖๘ เพชรบุรี	อุบัติเหตุจากการใช้ รถใช้ถนน	- เพื่อลดภาระ ค่าใช้จ่ายกรณีรถยนต์ ขอทางราชการเกิด อุบัติเหตุและมีผู้ประสบภัย จากรถยนต์ - เพื่อมีหลักฐาน สำหรับการสืบ ข้อเท็จจริงกรณีรถยนต์ ของทางราชการเกิด อุบัติเหตุ	- การทำประกันภัย รถยนต์ภาคบังคับ (พรบ.) - การติดกล้องวงจรปิด ภายในรถยนต์	ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕	ด้านการเงินและ ทรัพยากร	สำนักปลัด

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย อำเภอเขาย้อย จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ R ๐๓

ลำดับ ที่ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความ เสี่ยง (๖)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๗)	ประเภทความเสี่ยง (๘)	ผู้รับผิดชอบ (๙)
๒	งานนโยบายและแผน (การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น)	ประชาชนไม่เข้าร่วม การประชาคม ท้องถิ่น เพื่อรับทราบ ปัญหาและความ ต้องการ เนื่องจาก ต้องทำงาน	เพื่อให้รับทราบปัญหา และความต้องการของ ประชาชนและการ ดำเนินงานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย	-แจ้งประชาสัมพันธ์ เป็นหนังสือล่วงหน้า อย่างน้อย ๓ วัน ให้ ผู้นำแจ้งเสียงตามสาย เพื่อให้ประชาชนใน หมู่บ้านออกมา ประชาคม	ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕	ด้านการปฏิบัติงาน	สำนักปลัด
๓	การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี	ข้อมูลแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินไม่ เป็นปัจจุบัน	เพื่อลดจำนวนผู้ค้างยื่น แบบประเมินภาษีและ ผู้ค้างชำระภาษี	จัดทำหนังสือแจ้งเตือน การยื่นแบบประเมิน, การชำระภาษีและแจ้ง เตือนค้างชำระภาษี	ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕	ด้านการปฏิบัติงาน	กองคลัง

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย อำเภอเขาย้อย จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ R ๐๓

ลำดับ ที่ (๒)	โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๔)	วัตถุประสงค์ (๕)	วิธีการจัดการความ เสี่ยง (๖)	ระยะเวลา ดำเนินการ (๗)	ประเภทความเสี่ยง (๘)	ผู้รับผิดชอบ (๙)
๔	งานออกแบบ และควบคุมงานก่อสร้าง	บุคลากรกองช่างไม่สามารถออกแบบหรือรับรองแบบงานก่อสร้างบางตัวต้องอาศัยผู้ที่มีความรู้เฉพาะทางได้ทำให้งานล่าช้า	- เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ - เพื่อให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ	-จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อรับการถ่ายทอดความรู้ใหม่อยู่เสมอและครบทุกคน	ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕	ด้านการปฏิบัติงาน	กองช่าง
๕	การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์	-เมื่อมีผู้เสียชีวิตและการย้ายเข้า-ย้ายออกบางรายไม่มาแจ้งให้อบต.ทราบ	เพื่อให้การรับเงินเบี้ยยังชีพถูกต้องตามระเบียบและมีเอกสารหลักฐานที่ตรวจสอบได้จริง	ตรวจสอบข้อมูลกับฐานข้อมูลกรมบัญชีกลางและทะเบียนราษฎร	ตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕	ด้านการปฏิบัติงาน	กองสวัสดิการสังคม

การติดตามและประเมินผล

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย ได้กำหนดแบบจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ R ๑๔) เพื่อให้ทุกกองและส่วนราชการดำเนินการติดตามผลการดำเนินงาน ซึ่งจะต้องระบุความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเลือกระบุสถานะว่า แล้วเสร็จ, เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง หรือยังไม่ได้ดำเนินการ พร้อมทั้งแสดงเอกสารหลักฐานที่บ่งชี้ถึงการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบการจัดทำรายงาน รวมถึงต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ โดยใช้เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงตามแบบ Ro๒ ซึ่งหากความเสี่ยงยังคงมีอยู่ก็จะนำไปสู่การปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับปีถัดไป ทั้งนี้ให้ดำเนินการติดตามและประเมินผลให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคมของทุกปี แบบรายงานผลการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงมีรายละเอียดดังนี้

คำอธิบายการกรอกแบบฟอร์ม Ro๔

- (๑) กรอกชื่อส่วนราชการ/กอง ตามโครงสร้างส่วนราชการ
- (๒) กรอกโครงการ/กิจกรรม เหมือนคอลัมน์ (๓) ในแบบ Ro๓
- (๓) กรอกความเสี่ยง เหมือนคอลัมน์ (๔) ในแบบ Ro๓
- (๔) กรอกวิธีการจัดการความเสี่ยงเหมือนคอลัมน์ (๖) ในแบบ Ro๓
- (๕) ระบุผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเลือกระบุสถานะ ดังนี้
 - แล้วเสร็จ
 - เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง
 - ยังไม่ได้ดำเนินการ
- (๖) ระบุเอกสารที่เกี่ยวข้องจากการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (ถ้ามี) เช่น เลขที่คำสั่ง เลขที่บันทึกข้อความ เป็นต้น
- (๓) ระบุผลการประเมินความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ โดยใช้เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงตามแบบ Ro
- (๘) ระบุคำอธิบายอื่น ๆ (ถ้ามี)

รายงานการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
 กอง(๑)..... องค์การบริหารส่วนตำบลเขาย้อย อำเภอเขาย้อย จังหวัดเพชรบุรี
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ R ๐๔

โครงการ/กิจกรรม (๒)	ความเสี่ยง (๓)	วิธีการจัดการความเสี่ยง (๔)	ผลการดำเนินงาน		ความเสี่ยงคงเหลือ (๗)	หมายเหตุ (๘)
			สถานะ (๕)	เอกสารอ้างอิง (๖)		