



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔



องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม

อำเภอศรีรัตน จังหวัดศรีสะเกษ

โทร ๐๔๕-๘๒๖๒๔๑-๒

www.srinonngam.go.th



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม
เรื่อง แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามเป็นหน่วยงานของรัฐตามบทบัญญัติพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ได้ใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม บรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุมในการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากร การดูแลทรัพย์สิน การป้องกันและลดความเสียหาย ผลิตผล การรั่วไหลสิ้นเปลือง การทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติอื่นที่องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติราชการ

นโยบายและมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. กำหนดให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม โดยให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. ให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจจะส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน

๓. มีการจัดทำแผนการประเมินความเสี่ยง กำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารการจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนักวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายอินสร บุญสา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม
ที่ ๙๘/๒๕๖๓
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- | | |
|---------------------------------------|---------------------|
| ๑. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม | ประธานกรรมการ |
| ๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๖. หัวหน้าสำนักปลัด อบต. | กรรมการและเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วรายงานให้ทราบทุก ๖

เดือน

๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใด ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันที่

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายอินศร บุญสูง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม

คำนำ

แผนการประเมินความเสี่ยงประจำปีเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามจัดทำตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญและนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลกระทบ ต่อการดำเนินงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผลกระทบที่เกิดขึ้นต่อการ ดำเนินการขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ยังถือเป็นโอกาสในการสร้างสรรค์มูลค่าเพิ่ม ให้แก่องค์กรด้วย การพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม เล็งเห็นประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้จัดให้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบขั้นตอนการดำเนินงานที่มาตรฐานและเป็นไปตาม หลักวิชาการ กรอบการบริหารความเสี่ยง ตามแนวทาง The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ซึ่งเป็นมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ให้แก่ ประชาชนในพื้นที่และบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามให้เป็นประโยชน์สูงสุด

ท้ายที่สุดนี้ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจในขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรแก่ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม รวมทั้งใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามการดำเนินงานตามมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่การบรรลุผลตามแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างเป็นรูปธรรมต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๑
๑.๓ ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง	๑
บทที่ ๒ แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง (Concept of RISK Management)	๒
๒.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management)	๓
๒.๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)	๔
๒.๓ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๔ ภาพรวมกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๘
บทที่ ๓ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด	๑๐
๓.๑ การประเมินระดับความเสี่ยง	๑๑

บทที่ ๑ บทนำ



ผลกระทบของความเสี่ยง	น้อยมาก (1)	น้อย (2)	ปานกลาง (3)	สูง (4)	สูงมาก (5)
สูงมาก (5)	5	10	15	20	25
สูง (4)	4	8	12	16	20
ปานกลาง (3)	3	6	9	12	15
น้อย (2)	2	4	6	8	10
น้อยมาก (1)	1	2	3	4	5



๑. บทนำ

แผนการประเมินความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม สามารถ นำไปใช้ในการตอบสนองและ ปฏิบัติงาน ในสภาวะวิกฤติหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ ซึ่งส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ไม่สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่าง ต่อเนื่อง ให้สามารถปฏิบัติงานใน “งานบริการหลักที่มี ความสำคัญ” ได้อย่างต่อเนื่อง เป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ

๒. วัตถุประสงค์

การบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ของ จัดทำขึ้นโดย มี องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามโดยมีวัตถุประสงค์สำคัญ ดังนี้

๑. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความต่อเนื่องขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามใน สภาวะวิกฤติ
๒. เพื่อให้้องค์การบริหารส่วนตำบล มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสภาวะวิกฤติหรือ เหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ ที่เกิดขึ้น
๓. เพื่อลดผลกระทบจากการชะงักในการปฏิบัติงานหรือการให้บริการประชาชนขององค์การ บริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม
๔. เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ในสภาพที่ยอมรับได้ และลดระดับความรุนแรงของผลกระทบ ที่เกิดขึ้น
๕. เพื่อให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามมีความ เชื่อมั่นใน ศักยภาพขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม แม้ต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบ จนทำให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ต้องหยุดชะงัก

บทที่ ๒

๒.๑ แนวคิดพื้นฐานในการบริหารความเสี่ยง

จากการสภาวะการณ์ในปัจจุบันขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ที่เผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็น จากปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงสภาวะเศรษฐกิจ การเมือง และเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือปัจจัยภายใน เช่น การกำหนดแผนยุทธศาสตร์ การกำหนดแผนการปฏิบัติราชการ โครงสร้างองค์กร การบริหารจัดการข้อมูล เป็นต้น ประกอบกับคณะผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามที่ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงองค์กร ซึ่งถือเป็น องค์ประกอบที่สำคัญของการก้าวไปสู่ ระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม พร้อมทั้งเป็นการสร้าง มูลค่าเพิ่มให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยเชื่อมั่นว่าการบริหารความเสี่ยงองค์กรเป็นกระบวนการที่ช่วยให้องค์กรการบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ในขณะเดียวกันก็ลดอุปสรรคหรือสิ่งที่ไม่คาดหวังที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งในด้าน ผลการปฏิบัติงานและความเชื่อถือจากประชาชนต่อองค์กร ป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรขององค์กร ตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภายในอย่างมีประสิทธิภาพ มีระบบจัดการ และควบคุมที่ดี นำไปสู่การบริหารจัดการที่ดีต่อไปในอนาคต

๒.๒ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

- กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึง ความเสี่ยง ที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง ด้านต่างๆ ให้อยู่ใน ระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

- ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากลเพื่อให้เกิด การ บริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามอย่างมี ประสิทธิภาพ เกิดการ พัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม รวมถึงการมุ่งเน้นให้ บรรลุ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน และสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

- มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผล การบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม และ สนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสาร การบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม นักวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๓ นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือ การดำเนินการ อยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์กรในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียง องค์กร

๒.๔ การบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยง ได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบ ต่อองค์กร และสามารถจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ขั้นตอนและวิธีการใน การบริหารความเสี่ยง เป็นไปอย่างมีระบบและดำเนินไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร โดยมีขั้นตอนสำคัญ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)
๘. การติดตาม (Monitoring)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญของกรอบการบริหารความเสี่ยงซึ่งมีอิทธิพลต่อการ กำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กรการกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่างๆ เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหาร และ บุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ซึ่ง ผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักและรับรู้ เรื่องความเสี่ยง และการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร

การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objectives Setting) องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดนั้นมี ความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบของ Risk Appetite และ Risk Tolerance

การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณาปัจจัย ความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยงทั้งจาก

- **สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร** สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นองค์ประกอบ ต่างๆ ที่ อยู่ภายนอกองค์กรซึ่งมีอิทธิพลต่อวัตถุประสงค์/ เป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ตัวขับเคลื่อนหลักและแนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ขององค์กร การยอมรับและคุณค่า ของผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร

- **สภาพแวดล้อมภายในองค์กร** เป็นสิ่งต่างๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น ชีตความสามารถขององค์กร ในแง่ของทรัพยากรและความรู้ เช่น เงินทุน เวลา บุคลากร กระบวนการ ระบบและเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ การ Flow ของข้อมูล และกระบวนการตัดสินใจทั้งที่เป็น ทางตรงและอ้อมไม่เป็นทางการ ผู้มีส่วนได้เสียภายในองค์กร นโยบาย วัตถุประสงค์ และกลยุทธ์องค์กร การรับรู้ คุณค่า และวัฒนธรรมองค์กร มาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กร โครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการ บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบ

การระบุเหตุการณ์อาจดำเนินการโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงหรือฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบในแผนงาน หรือการดำเนินการนั้น และรวบรวมประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือเป็นประเด็นที่ กังวลเพื่อนำมาจัดทำภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) ทั้งนี้องค์การบริหารส่วนศรีโนนงามได้จำแนกประเภทของความ เสี่ยงออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนการ ดำเนินงาน และการนำแผนดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นอกจากนี้ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ยังรวมถึงการ เปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อข้อกำหนดกลยุทธ์ หรือการดำเนินงาน เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์หลัก เป้าหมายและแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของแต่ละกระบวนการหรือกิจกรรมภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและข้อมูลความรู้ต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งความเสี่ยง ด้านปฏิบัติการจะส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน และการบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กรในภาพรวม

๓. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน (Financial Risk) โดยอาจเป็นความเสี่ยงที่ เกิดจากปัจจัยภายใน เช่น การบริหารจัดการด้านการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามเทศบัญญัติ หรือจากปัจจัยภายนอก เช่น การจัดสรรเงินงบประมาณหรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ ตกลง ไว้ อันส่งผลกระทบต่อผลการดำรงอยู่ รวมถึงส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) ข้อบังคับหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น มติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ซึ่งเมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้น จะส่งผล กระทบต่อชื่อเสียงและ ภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยง โดย การประเมิน ความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ตามมาทั้งใน ทางบวก และทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมา โดยจะต้องมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผลต่อผลกระทบ และโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆ อาจเกิดผลที่ตามมาและ กระทบต่อวัตถุประสงค์/ เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการจัดการ ความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการ วิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ในกรณีทีระดับของความเสี่ยง ไม่อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงควรสะท้อนถึงคุณค่า วัตถุประสงค์และทรัพยากรขององค์กร โดยเกณฑ์ บางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหน่วยงานการกำกับดูแล ซึ่ง เกณฑ์ที่ กำหนดต้อง สอดคล้องกับนโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการทบทวนอย่างต่อเนื่อง ปัจจัยที่นำมา พิจารณาเพื่อประกอบการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ได้แก่ ลักษณะและประเภทของผลกระทบที่ สามารถเกิดขึ้นและ แนวทางในการประเมินผลกระทบ แนวทางในการระบุโอกาสในการเกิดขึ้น ๕ กรอบเวลาของโอกาส และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น แนวทางในการกำหนดระดับความเสี่ยง ระดับของความเสี่ยงที่ สามารถยอมรับได้ ระดับของความเสี่ยงที่ จะต้องจัดการ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง และระดับ ของความเสียหาย แบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยกำหนด นิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

๕ ค่อนข้างแน่นอน

๔ น่าจะเกิด

๓ เป็นไปได้ที่จะเกิด

๒ ไม่น่าจะเกิด

๑ ยากที่จะเกิด

ระดับของความเสียหาย (Impact) ระดับของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยง แบ่งเป็น ๕

ด้าน ดังนี้

๑. ผลกระทบด้านการเงิน

๒. ผลกระทบด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์องค์กร

๓. ผลกระทบต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

๔. ผลกระทบต่อบุคลากรสำคัญของ องค์กรบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม

๕. ผลกระทบต่อความล่าช้าในการดำเนินงานโครงการสำคัญ

แต่ละด้านแบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

๕ วิกฤต

๔ มีนัยสำคัญ

๓ ปานกลาง

๒ น้อย

๑ ไม่มีนัยสำคัญ

การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ ประชุมคณะ ผู้บริหารเพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ (ถ้ามี) โดยในการ คัดเลือกแนวทาง ในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดจะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ ยอมรับได้ (Risk Appetite) กับ ต้นทุนที่เกิดขึ้น เปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อ กฎหมายและข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ความ รับผิดชอบที่มีต่อสังคม ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คือ ระดับความเสี่ยงที่องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม

ยอมรับได้ โดยยังคงให้องค์กรสามารถ ดำเนินงาน และบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นหากไม่มี การจัดการ ซึ่งอาจ ไม่สมเหตุสมผลในแง่เศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผล กระทบในทางลบอย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสที่จะ เกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยง อาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณีๆ ไป หรืออาจ ดำเนินการไป พร้อมๆ กับความเสี่ยงอื่นๆ

แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

- การหลีกเลี่ยง (Avoid) เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ ใน กรณีที่ ความเสี่ยงมีความรุนแรงสูง ไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- การลด (Reduce) เป็นการจำกัดมาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือ ลด ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน (Contingency plan)
- การยอมรับ (Accept) ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องดำเนินการ ใดๆ เพื่อลด โอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้กับความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการจัดการสูงไม่คุ้มกับ ประโยชน์ที่ได้รับ

กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความ เสี่ยงให้อยู่ ในระดับที่สามารถยอมรับได้เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเนื่องจากแต่ละ องค์กรมีการกำหนด วัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุม จึงมี ความแตกต่างกัน ซึ่งอาจ แบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อ ป้องกัน ไม่ให้เกิด ความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก
๒. การควบคุมเพื่อให้อัตราพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้อค้นพบ ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น แล้ว
๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้ เกิดความสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ
๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อ ผิดพลาดที่ เกิดขึ้น และป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต

ทั้งนี้ ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมควรต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุน กับ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมีองค์ประกอบ ดังนี้

๑. วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน, กระบวนการ)
๒. การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้
 - (๑) พิจารณาประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน
 - (๒) พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยง
๓. กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

ข้อมูลการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงข้อมูลสารสนเทศ ที่ เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยัง บุคลากร ใน องค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความ รับผิดชอบได้

รวมถึง เป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และ ผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพยังครอบคลุมถึงการ สื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับล่างไปสู่บน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน ๗ การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้ง ข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของ เหตุการณ์และ ช่วยคาดการณ์การปฏิบัติงานในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการ พิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใน กระบวนการ สายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยน กิจกรรมการควบคุมตามความจำเป็นเพื่อให้ ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้

การติดตาม (Monitoring)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม มีความ จำเป็นต้อง ได้รับการสื่อสารถึง การประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง การ ดูแล ติดตามแนวโน้มของความเสี่ยง หลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์ผิดปกติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่า

๑. เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) มีการติดตาม ประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์และบริหาร ความเสี่ยงที่อยู่ ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอ และเหมาะสม
๒. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานถึง ความคืบหน้าใน การบริหารความเสี่ยง และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบและคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง
๓. ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิผล และมีการนำมา ปฏิบัติใช้ จริงเพื่อ ป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในอยู่เสมอ เพื่อให้ สอดคล้องกับ สถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนไป เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความเสี่ยงรายงานสถานะความ เสี่ยง รวมถึงกระบวนการ บริหารความเสี่ยงให้หัวหน้าได้ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุมผู้บริหาร เพื่อ ทราบ/พิจารณาต่อไป

๒.๕. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ไปปฏิบัติได้อย่างมี ประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงกำหนดให้มี “คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กร” ขององค์การ บริหารส่วนศรีโนนงาม ประกอบด้วย

๑. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม เป็น หัวหน้าคณะบริหารความเสี่ยง
๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม เป็น รองหัวหน้าคณะบริหารความเสี่ยง
๓. หัวหน้าสำนักปลัด เป็น ผู้ประสานงานคณะบริหารความเสี่ยง
๔. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๕. ผู้อำนวยการกองคลัง เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๖. ผู้อำนวยการกองช่าง เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน เป็น เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
๘. หน่วยงานบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย หัวหน้าหน่วยงาน และทีมงาน ประกอบด้วย ๔ หน่วยงานดังนี้

(๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- หัวหน้างานธุรการ
- หัวหน้างานการเงินการเจ้าหน้าที่

- หัวหน้างานแผนและงบประมาณ
- หัวหน้างานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- หัวหน้างานสวัสดิการและสังคมสงเคราะห์

(๒) ผู้อำนวยการกองคลัง

- หัวหน้างานการเงินและบัญชี
- หัวหน้างานพัสดุและทรัพย์สิน
- หัวหน้างานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

(๓) ผู้อำนวยการกองช่าง

- หัวหน้างานสาธารณูปโภค
- หัวหน้างานวิศวกรรม
- หัวหน้างานอาคาร สถานที่ และไฟฟ้าสาธารณะ

(๔) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- หัวหน้างานบริหารการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- หัวหน้างานส่งเสริมกิจการศาสนา ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น
- หัวหน้างานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ
- หัวหน้างานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. หน่วยงานบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบโดยรวม ในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม

๒. ผู้ประสานงานคณะบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ตรวจสอบและช่วยสนับสนุนคณะกรรมการพิจารณา ความเสี่ยงระดับองค์กรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการบริหารความเสี่ยง โดยสอบทานให้มั่นใจว่า ระบบการบริหารความเสี่ยงมี ความเหมาะสมและมีประสิทธิผล

๓. คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการพิจารณาและสอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม

๔. หัวหน้างาน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ผ่านคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย หัวหน้าหน่วยงานหลักของแต่ละสำนัก/กอง โดยมีหัวหน้าสำนัก/กอง เป็นประธาน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ระดับหน่วยงานย่อย

๕. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย (หัวหน้างาน) มีหน้าที่ให้เชื่อมั่นได้ว่า ความเสี่ยง ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ที่สำคัญ ได้รับการระบุและประเมินอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้ง ได้ มีการกำหนดมาตรการจัดการ ความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลไว้ โดยรับผิดชอบในเรื่องต่างๆ ดังนี้ หัวหน้างานธุรการ

- จัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยง กลยุทธ์และหลักเกณฑ์ในการบริหารความเสี่ยง เพื่อเสนอให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม พิจารณาและอนุมัติ

- พิจารณาและสอบทานความเสี่ยง และแนวทางการจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ตามที่ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงได้ประเมินไว้ รวมทั้งข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข

- กำกับดูแลความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม โดยการติดตามและสอบทานอย่างต่อเนื่อง

- รายงานความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูงและสูงมากให้นายกองคการบริหารส่วนตำบล ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และหัวหน้าสำนัก/กอง รับทราบ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบทานประสิทธิผลของการควบคุมภายในผ่าน การตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญตามปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งติดตามการ ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๗. ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับ ความเสี่ยงของหน่วยงานที่ตนเองรับผิดชอบ รวมถึงการกำหนดมาตรการที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

วิธีการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามได้ดำเนินการการบริหารความเสี่ยงที่สอดคล้องกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยง มาปรับใช้ในการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำการบริหารความเสี่ยง ให้น้ำความเสี่ยงที่ประเมินได้ นำไปประเมินในแบบรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยจัดทำรูปแบบตามหนังสือแนวทางฉบับใหม่ ของสำนักงานตรวจเงิน แผ่นดิน ดังนี้

๑. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับส่วนงานย่อย ดำเนินการพิจารณาความเสี่ยง และสอบทานความเสี่ยง ตามแบบประเมินรายงานผล และส่งแบบรายงานให้เลขาธิการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ดังนี้

(๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน – แบบ ปค. ๕

(๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน – แบบ ปค. ๔

๒. เลขาธิการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นำแบบรายงานการสอบทานความเสี่ยงตามแบบประเมินที่ได้รับ มาดำเนินการรวบรวม ประเมินผลในระดับองค์กร ตามแบบรายงานประเมินผล ดังนี้

(๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน – แบบ ปค. ๑

(๒) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน – แบบ ปค. ๖

๓. เสนอรายงานประเมินผลความเสี่ยง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเพียงพอแล้ว

๔. เสนอรายงานการสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงต่อหัวหน้าคณะผู้บริหารความเสี่ยง

๕. รายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล ให้ส่งเฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑) เพียงฉบับเดียว สำหรับแบบรายงานอื่นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยรับตรวจ

การทบทวนนโยบาย

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ต้องทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และเสนอให้ นายกองคการบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง

บทที่ ๓

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยง โดยการประเมิน ความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑.การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ตามมา ทั้งใน ทางบวก และทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมา โดยจะต้องมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผลต่อผลกระทบ และโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆ อาจเกิดผลที่ตามมาและ กระทบ ต่อวัตถุประสงค์/ เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการจัดการ ความเสี่ยงที่ ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการ วิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ในกรณีที่ระดับของความเสี่ยง ไม่อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

๓.๑ การประเมินระดับความเสี่ยง

ข้อมูลที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงจะเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นว่าสมควรจะนำมากำหนด เป็น มาตรการจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยระดับความเสี่ยงที่จะนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงนั้น ควรอยู่ใน ระดับ “H” และ “E” ซึ่งเป็นความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมากที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จ ของวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานได้จึงมีความจำเป็นต้องป้องกันความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นตาม เป้าหมายของการ บริหารความเสี่ยงที่เมื่อดำเนินการแล้วระดับความเสี่ยงต้องลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานตามตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ดังนี้

ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น

๕	๕ M	๑๐ H	๑๕ H	๒๐ E	๒๕ E
๔	๔ M	๘ M	๑๒ H	๑๖ H	๒๐ E
๓	๓ L	๖ M	๙ M	๑๒ H	๑๕ E
๒	๒ L	๔ M	๖ M	๘ M	๑๐ H
๑	๑ L	๒ L	๓ M	๔ M	๕ H

ระดับผลกระทบ

“ระดับความเสี่ยง” (ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น X ระดับผลกระทบ) ผลคูณนำมาเทียบกับตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ตามแถบสี แบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

“L” (Low)	ในช่องแถบ	“สีเขียว”	ถือเป็นความเสี่ยงระดับ	“น้อยถึงน้อยที่สุด”
“M” (Medium)	ในช่องแถบ	“สีเหลือง”	ถือเป็นความเสี่ยงระดับ	“ปานกลาง”
“H” (High)	ในช่องแถบ	“สีส้ม”	ถือเป็นความเสี่ยงระดับ	“สูง”
“E” (Extreme)	ในช่องแถบ	“สีแดง”	ถือเป็นความเสี่ยงระดับ	“สูงมาก”

“โอกาส” หมายถึง ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงโดยใช้ระดับคะแนน เทียบจากตาราง “เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส” โดยเทียบระดับการเกิดเหตุการณ์ของ “แนวทางการพิจารณา ระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน (L)” ทางซ้ายมือสุด ดังนี้

เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส

L = ระดับโอกาส (LiKELihood Scoring)

คะแนน (L)	แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง				
	ระดับโอกาส	การดำเนินโครงการ	การปฏิบัติงานประจำ	เทียบกับครั้งของการดำเนินการ	ประมาณ % ของการดำเนินการ
๕	สูงมาก	เกิดขึ้นแน่นอน	เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง	เกือบทุกครั้งของการดำเนินงาน	๕๐ %
๔	สูง	เกิดขึ้นได้เสมอ	เกิดขึ้นเป็นประจำ	ปีละหลายครั้ง	๔๐%
๓	ปานกลาง	เกิดขึ้นได้บ้าง	เกิดขึ้นได้หลายครั้ง	เกิดขึ้นได้ทุกปี	๓๐ %
๒	น้อย	เกิดขึ้นได้น้อย	อาจเกิดขึ้นบ้างในบางครั้ง	เกิดขึ้นได้ในช่วง ๑ - ๒ ปี	๒๐%
๑	น้อยมาก	เกิดขึ้นได้ยาก	แทบจะไม่เกิดขึ้นเลย	ไม่เกิดขึ้นเลย ในช่วง ๓ ปี	๑๐ %

“ผลกระทบ” หมายถึง ระดับผลกระทบของเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจะกระทบต่อความสำเร็จของ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยให้เทียบระดับของผลกระทบตามตาราง “เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ” เทียบระดับการเกิดผลกระทบในช่อง “แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน (I)” ซ้ายมือ ดังนี้

เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ

I = ระดับผลกระทบ (Impact Scoring)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	แนวทางการพิจารณาผลกระทบในแต่ละความเสี่ยงต่อเป้าหมายความสามารถหรือผลดำเนินงานขององค์กร								
		หน้าที่ความรับผิดชอบ	เป้าหมาย / ผลลัพธ์	ผลคะแนนตามตัวชี้วัด	มูลค่าความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	สูญเสียโอกาส	ความพึงพอใจ/ความเชื่อถือของผู้รับบริการ	ชื่อเสียงองค์กร	การดำเนินงาน	งบประมาณที่สูญเสีย
๕	สูงมาก	หน้าที่รับผิดชอบหลักเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายมากหรือที่เคยทำมาในอดีต	๑ คะแนน	องค์กรไม่สามารถรับมือได้	ต้องหยุดดำเนินการในช่วงเวลาหนึ่ง	เกิดการร้องเรียนหรือเลิกใช้บริการ	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งสื่อภายในและต่างประเทศ	ร้ายแรง	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	สูง	หน้าที่รับผิดชอบที่สำคัญเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญ	๒ คะแนน	ต้องยกเลิกบางโครงการเพื่อจัดสรรงบประมาณ	ต้องหยุดดำเนินการในช่วง ๑-๒ วัน	ผู้รับบริการไม่พอใจ	มีการเผยแพร่ข่าวในหนังสือพิมพ์	กระทบมาก	ตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐, ๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	หน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายชัดเจน	๓ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรรงบประมาณภายใน	ต้องหยุดดำเนินการภายใน ๑ วัน	ไม่สามารถดำเนินการได้ตามข้อกำหนด	มีข่าวลือออกไปสู่นอกองค์กร	กระทบปานกลาง	ตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	บางส่วนของหน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย	๔ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรรงบประมาณในระดับสำนัก/กอง	หยุดแก้ไขเล็กน้อย	กระทบต่อคุณภาพการให้บริการ	มีข่าวลือภายในองค์กร	กระทบเล็กน้อย	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง	ยังคงได้ตามเป้าหมาย	๕ คะแนน	สามารถยอมรับได้	การดำเนินการล่าช้า	กระทบต่อคุณภาพการให้บริการเล็กน้อย	อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงได้	ละเลยได้	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

การใส่ระดับผลกระทบ ให้แยกผลกระทบตามด้านของความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

(๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) ตัวอักษร “C” ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนในช่อง “C” เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจาก การดำเนินการ/การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติต่าง ๆ เช่น การบังคับใช้กฎหมายที่ออกมาใหม่ไม่สอดคล้องกับการน ากกฎหมายไปใช้ การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่เป็นจำนวนมาก การไม่ควบคุม กำกับดูแลตรวจสอบความถูกต้องของการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น

(๒) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) ตัวอักษร “S” ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “S” เป็นความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายของ นโยบายและแผนยุทธศาสตร์ เช่น นโยบายไม่ต่อเนื่อง มีการเปลี่ยนแปลงและเริ่มต้นใหม่เป็นระยะ หรืองาน/ โครงการตามนโยบายมีการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่ได้ดำเนินการไป ก่อนแล้ว เกิดความล่าช้าไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายและระยะเวลาตามที่กำหนด เป็นต้น

(๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ตัวอักษร “O” ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “O” เป็นความเสี่ยงที่กระทบกับการดำเนินงาน ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เช่น การโยกย้ายข้าราชการบ่อยทำให้บุคลากรไม่มีประสบการณ์และความรู้ในงานที่ ปฏิบัติ ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดหรือความเสียหายกับประชาชน ผู้รับบริการได้ การที่อยู่ในตำแหน่งและงาน เดิมเป็นเวลานานอาจทำให้เกิดการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในหน้าที่ได้ การประเมินผลการปฏิบัติราชการไม่มี มาตรฐานและสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติราชการและแผนพัฒนารายบุคคล บุคลากรไม่สามารถใช้งาน โปรแกรมได้เต็มความสามารถที่ โปรแกรมสามารถรองรับการทำงานได้ เป็นต้น

(๔) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) ตัวอักษร “F” ถ้ากระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “F” เป็นความเสี่ยงที่ส่งผลด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ เช่น ระบบการ ควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพทำให้มีการเบิกจ่ายเงินผิดพลาดคลาดเคลื่อน การเบิกจ่ายในโครงการผิดพลาด ผู้บริหาร และผู้ตรวจสอบและควบคุมระบบการเงินและบัญชีไม่มีประสบการณ์และความรู้ไม่เพียงพอที่จะ สามารถตรวจระบบความผิดพลาดและแก้ไขให้ถูกต้องได้ การจัดซื้อจัดจ้างในราคาที่ไม่เหมาะสม เป็นต้น

**ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/
ตัวชี้วัดความเสี่ยง** ประกอบด้วย

“ความเสี่ยงที่มีอยู่” หมายถึง ความเสี่ยงของงาน/โครงการกระบวนการที่ยังมีอยู่ที่มี ผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๔ ด้านตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กร ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงามได้แก่ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน

“ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่” หมายถึง ข้อมูลผลที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น ในทางลบหากมี “ความเสี่ยงที่มีอยู่” เป็นการอธิบายผลกระทบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในข้อมูล “๓. การประเมิน ระดับความเสี่ยง”

“มาตรการจัดการความเสี่ยง” หมายถึง วิธีการหรือแนวทางการแก้ไขเพื่อให้ “ความ เสี่ยงที่มีอยู่” และ “ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่” หดไปหรือลดน้อยในระดับยอมรับได้

“ตัวชี้วัดความเสี่ยง” หมายถึง ข้อมูลที่มีลักษณะเป็นตัวบ่งชี้หรือเกณฑ์หรือมาตรฐาน มี วัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการระบุหรือเปรียบเทียบเพื่อที่จะแสดงว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ เช่น จำนวนหน่วยงานที่มีความรู้และความเข้าใจจนนำการบริหาร ความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกัน ความผิดพลาด หรือความเสียหายของหน่วยงาน



แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	ผู้รับผิดชอบ
๑	กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ	๑.ประชาชนไม่แสดงความคิดเห็น ในการเสนอโครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นครบถ้วนในทุกประเด็น ๒.ไม่มีการจัดลำดับความสำคัญของโครงการ จึงทำให้มีการแก้ไข เพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง ๓.การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ E-plan ไม่เป็นปัจจุบัน ผู้รับผิดชอบไม่ได้บันทึกข้อมูลระบุทิศทางของโครงการก่อสร้าง การบันทึกข้อมูล การลงนามในสัญญาและการเบิกจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน	๔	๕	๒๐	๑.วิเคราะห์ถึงสาเหตุที่ประชาชนไม่แสดงความคิดเห็น หาเหตุ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข ๒.จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร ผู้นำชุมชน คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และประชาชนในพื้นที่ เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของปัญหาในการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔.จัดอบรมให้ความรู้ ประชาชนเรื่องความสำคัญของการจัดทำแผน และกระบวนการมีส่วนร่วม	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน/สำนักปลัด
๒	กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การช่วยเหลือผู้ประสบภัยในพื้นที่ที่มีความรวดเร็วเป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกฎหมายและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ ๒.เพื่อบรรเทาสาธารณภัยที่เกิดขึ้นกับประชาชนให้ได้รับการช่วยเหลืออย่างทันท่วงที	๑.สภาพพื้นที่โดยส่วนใหญ่มีการขยายบ้านเรือน ปลุกชิดติดกัน เจ้าของอาคารเก่าไม่ตรวจสอบสายไฟฟ้าภายในมีความเสี่ยงการลัดวงจร ๒.การอยู่เวรรักษาการณ์ของเจ้าหน้าที่มีจุดอ่อนช่วงผลัดเปลี่ยนเวร ๓.ภาวะภัยแล้งคาดการณ์ว่ารุนแรงมากขึ้น	๓	๓	๔	๑.สำรวจพื้นที่สุ่มเสี่ยงเพื่อวางแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒.ทำทะเบียนคุมอุปกรณ์พร้อมสำรวจเครื่องมือเพื่อใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓.ฝึกซ้อมปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ป้องกันรายเดือน รายงานผู้บริหารทราบเพื่อปรับปรุงแก้ไข ๔.มีการประชุมซักซ้อมเจ้าหน้าที่สรุปภารกิจประจำเดือนทุกเดือน มอบหมายรายงานติดตามงานสม่ำเสมอ	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

แบบประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	ผู้รับผิดชอบ
๓	กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การวางแผนและกำหนดวงเงินงบประมาณประจำปีและการทำแผนงบประมาณล่วงหน้าสอดคล้องกับแผนพัฒนาของหน่วยงาน บรรลุวัตถุประสงค์และให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณฯ ของ อปท.พ.ศ.๒๕๕๑	๑.การโอนและแก้ไขการเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้งยังคงมีมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี ๒.การปฏิบัติงานปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระบบสารสนเทศในการทำงานอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ปฏิบัติงานไม่ทันต่อห้วงระยะเวลาที่กำหนด	๓	๒	๖	๑.ชี้แจงระเบียบข้อสั่งการในการดำเนินการงบประมาณกับเจ้าหน้าที่ทุกคนให้ถือปฏิบัติ ๒.กำหนดการปรับแผนการดำเนินงานรวมทั้งการโอนงบประมาณ การเปลี่ยนแปลงและแก้ไขให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนด	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน/สำนักปลัด
๔	กิจกรรมการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒	๑.อบต.ระดับกลางมีแนวโน้มด้านภาระค่าใช้จ่ายเงินเดือนประโยชน์ตอบแทนอื่นและเงินค่าจ้างของข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่นและลูกจ้างใกล้เคียงร้อยละ ๔๐ ของเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒.การวิเคราะห์อัตราค่าจ้าง ปริมาณงานเพียงพอหรือเหมาะสม ๓.พนักงานบางคนขาดความรู้ในการพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานและไม่สนใจเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนา	๓	๔	๑๒	๑.ศึกษาแนวทางการปรับลดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรให้เป็นไปตาม ม.๓๕ แห่ง พ.ร.บ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ๒.จัดโครงการฝึกอบรมพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน ๓.กำกับดูแลการปฏิบัติโดยผู้บริหารและจัดทำข้อตกลงร่วมกัน ระหว่างผู้บริหารหัวหน้าส่วนราชการและผู้ปฏิบัติงาน ๔.มีการจ้างเหมาบริการช่วยปฏิบัติงานในตำแหน่งที่สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติหน้าที่	งานการเจ้าหน้าที่/สำนักปลัด

แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	ผู้รับผิดชอบ
๕	กิจกรรมงานพัฒนาชุมชนและงานสังคมสงเคราะห์ <u>วัตถุประสงค์</u> ให้บริการเกี่ยวกับงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชนงานสังคมสงเคราะห์ งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี การช่วยเหลือประชาชนและงานอื่นๆ ที่กฎหมายกำหนด	การเบิกจ่ายงบประมาณจ่ายเบี้ยยังชีพ โครงการในแผนดำเนินงานมีจำนวนมาก ทำให้การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอาจไม่รอบคอบ	๒	๓	๖	๑.จัดทำแผนการปฏิบัติงานของบุคลากร ๒.เมื่อมีกิจกรรมหรืองานที่ต้องใช้บุคลากรจำนวนมากควรจัดทำหนังสือขอความร่วมมือส่วนราชการอื่นเพื่อบูรณาการงานร่วมกัน	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน/สำนักปลัด
๖	กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนาม <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บภาษีครบถ้วนเป็นธรรมตรวจสอบได้และเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ	การจัดเก็บภาษีมีการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย จึงต้องมีการศึกษาข้อระเบียบกฎหมายใหม่ให้ชัดเจนและถูกต้องและรอบคอบจึงจะทำให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพและประสิทธิภาพ	๓	๕	๑๕	๑.เร่งรัดให้นำข้อมูลจากการสำรวจข้อมูลภาคสนาม บันทึกลงในโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อใช้เป็นระบบสารสนเทศในการออกเก็บภาษี ๒.จัดทำแผนปฏิบัติการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อวางแผนการปฏิบัติงานและปฏิบัติตามแผนงานอย่างเคร่งครัด	กองคลัง
๗	กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนามตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การสำรวจข้อมูลภาคสนามเป็นไปและถูกต้องตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒	๑.เนื่องจากเป็นกฎหมายใหม่ จึงต้องทำการศึกษารายละเอียดอย่างรอบคอบ ทำให้ การปฏิบัติงานด้านการสำรวจข้อมูลมีความล่าช้าไม่สามารถสำรวจได้อย่าง ๑๐๐ % ๒.ข้อมูลที่ใช้การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้ข้อมูลที่จัดทำแผนที่ภาษีเป็นปัจจุบัน	๓	๔	๑๒	จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมโปรแกรมที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษีเพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการช่วยสำรวจและเก็บข้อมูลในการจัดเก็บภาษี เนื่องจากโปรแกรมมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องบุคลากรไม่มีองค์ความรู้เป็นปัจจุบัน	กองคลัง

แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	ผู้รับผิดชอบ
๘	กิจกรรมจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีลูกหนี้ค้างค้างและดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ	๑.ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี ๒.เจ้าของที่ดินไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่/เจ้าของที่ดินไม่ทราบว่าตนเองเป็นผู้ที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการที่ดินและชำระภาษีประจำปี ครบทุกจำนวนแปลง ๓.เจ้าของที่ดินเปลี่ยนแปลงการทำประโยชน์ที่ดินโดยที่ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงทำให้การประเมินภาษีไม่ถูกต้องตามอัตราภาษี ๔.ลูกหนี้ภาษีเดิมที่ยังไม่ยื่นชำระภาษีค้างทำให้ยังมีลูกหนี้ภาษีค้าง	๔	๕	๒๐	๑.เร่งรัดสำรวจข้อมูลการใช้ประโยชน์ที่ดินและทรัพย์สินเพื่อสร้างความเข้าใจกับประชาชนและเพื่อให้ทราบการทำประโยชน์และสามารถจัดเก็บได้อย่างครบถ้วน ๒.เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการชำระภาษีทุกประเภทอย่างต่อเนื่อง โดยจัดทำแผ่นพับและขึ้นป้ายคัทเอ้าท์ ๓.ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายภายในหมู่บ้านในช่วงระยะเวลาการรับชำระภาษี ๔.ออกหน่วยรับชำระภาษี ดำเนินการขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์เสียงตามสายจากกำนัน ผู้ใหญ่บ้านล่วงหน้า	กองคลัง
๙	กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ e-Payment เป็นไปอย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน	การเบิกอนุมัติเบิกจ่ายเงินระบบ e-Payment ธนาคารกำหนดผู้ใช้งานได้เพียงรายเดียว ปัจจุบันมอบให้นักวิชาการเงินและบัญชีเป็นผู้ดำเนินการทำให้ขาดกระบวนการตรวจสอบอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	๔	๓	๑๒	๑.ควบคุม ติดตามการปฏิบัติงานโดยผู้อำนวยการกองคลัง ๒.กำกับให้ผู้ปฏิบัติงานมีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย และจำนวนเงินที่จ่ายผ่านระบบ e-Payment ให้ละเอียดก่อนดำเนินการเบิกจ่าย	กองคลัง

แบบประเมินความเสี่ยง
เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	ผู้รับผิดชอบ
๑๐	กิจกรรมการวางฎีกาเพื่อเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการวางฎีกาเบิกเงินโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวันนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง	ฎีกาที่งานการเงินได้รับจากหน่วยงานผู้เบิกกรรการซื้อหรือจ้างทำของ ยังพบว่ามีการจัดวางฎีกา เกินห้วงระยะเวลาการวางเบิกตามระเบียบกำหนด (อย่างช้าไม่เกิน ๕ นับจากวันตรวจรับ) ทำให้การเบิกจ่ายเงินแก่ผู้รับจ้างมีความล่าช้าออกไป การปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	๔	๓	๑๒	๑.หัวหน้าสำนัก และผู้อำนวยการกองควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด ๒.จัดทำบันทึกภายในเพื่อขอความร่วมมือในการวางฎีกาเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด ๓.จัดทำสมุดคุมการส่งมอบเอกสารระหว่างงานอื่นกับงานการเงินและระหว่างส่วนงานอื่นกับกองคลัง	กองคลัง
๑๑	กิจกรรมการจัดทำเอกสารประกอบฎีกาของหน่วยงานผู้เบิก วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายถูกต้องและครบถ้วนตามระเบียบฯ ๒.เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปด้วยความรวดเร็วทันต่อเวลา	หน่วยงานผู้เบิกไม่มีความเข้าใจในระเบียบหรือรายละเอียดในเอกสารประกอบการเบิกจ่าย การแก้ไขยังคงเป็นการแก้ไขตามที่กองคลังแจ้ง ไม่ได้เกิดจากความเข้าใจอย่างแท้จริง ทำให้การเบิกจ่ายมีความล่าช้า	๔	๓	๑๒	ควรให้งานการเงินเจ้าหน้าที่เพิ่มเนื้อหาในการจัดฝึกอบรมภายในหน่วยงานในหัวข้อเบิกจ่ายเพื่อให้บุคลากรมีความรู้ เกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ รวมถึงระเบียบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้ทราบถึงสาระสำคัญในเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอย่างถูกต้องตรงกัน	กองคลัง
๑๒	กิจกรรมการปฏิบัติงานพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารเกี่ยวกับการพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง	๑.บุคลากรที่รับผิดชอบในด้านพัสดวยังไม่มีความชำนาญเนื่องจากต้องศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และต้องการศึกษาขั้นตอนในการปฏิบัติงานระบบปฏิบัติการ ระบบe-gp และระบบ e-LAAS ไปด้วย ๒.แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างมีการปรับเปลี่ยนแนวทางอยู่ตลอดทำให้บุคลากรไม่สามารถปฏิบัติได้เป็นปัจจุบัน	๔	๓	๑๒	๑.จัดส่งบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอเพื่อศึกษาให้เข้าใจในระบบและวิธีปฏิบัติ เพื่อที่จะปฏิบัติได้ถูกต้อง เป็นประโยชน์ต่อทางราชการ ๒.บุคลากรด้านพัสดุดูควรระบบ e-gp และระบบ e-LAAS อยู่เสมอและควรดำเนินการตามขั้นตอนของระบบให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและคำวินิจฉัย ๓.หัวหน้าสำนัก และผู้อำนวยการกองควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด	กองคลัง

แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ ของโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	ผู้รับผิดชอบ
๑๓	กิจกรรมการออกแบบและรับรองการ ออกแบบงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการออกแบบ งานก่อสร้างเป็นไปตามหนังสือสั่งการหรือ ระเบียบกำหนด	๑.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ทาง วิศวกรรมไม่เพียงพอ ๒.โครงการก่อสร้างที่ได้รับอนุมัติมี ปริมาณงานมาก ส่งผลให้การควบคุม งานเกิดความเสี่ยง	๓	๓	๔	๑.หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค(กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๔๗๑ ลว.๒๗ ธ.ค.๕๖ ๒.กรณีมีปริมาณงานมาก ควรตั้ง งบประมาณเพื่อดำเนินการจ้างเอกชน หรือหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องเป็น ผู้ออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง ๓.สรรหาบุคลากรในตำแหน่งวิศวกร เพื่อให้มีบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะในการ ปฏิบัติงานด้านการสำรวจ ออกแบบ ประมาณการโดยตรงมาช่วยในการ ปฏิบัติงาน ๔.ผู้อำนวยการกองช่างควบคุมการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด	กองช่าง
๑๔	กิจกรรมการกำหนดราคากลางในระบบ e- GP <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการกำหนดราคา กลางในระบบ e-GPถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบกำหนด	เจ้าหน้าที่กองช่างขาดความรู้ความ เข้าใจในขั้นตอนการจัดทำราคา กลางในระบบ e-GP ส่งผลให้การ กำหนดราคากลางเป็นไปด้วยความ ล่าช้าและอาจไม่ถูกต้อง	๓	๓	๔	๑.ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่มีท ๐๘๐๘.๒/ ว๑๗๓๖ ลว. ๓๐ ส.ค.๖๐ ๒.ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่มีท ๐๔๐๕.๔/ ว๓๒๒ ลว. ๒๔ ส.ค.๖๐ ๓.ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้าร่วมการ ฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการบันทึกข้อมูลการ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ e-GP ๔.ผู้อำนวยการกองช่างควบคุมการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด	กองช่าง

แบบประเมินความเสี่ยง

แบบ HK/RM ๐๑

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	ผู้รับผิดชอบ
๑๕	กิจกรรมการสำรวจซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ควบคุมในการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะ และงานอื่นๆที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย	๑.การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะไม่มีตำแหน่งช่างไฟฟ้าโดยตรงรวมทั้งขาดเครื่องมือเครื่องจักรที่ใช้ปฏิบัติงาน ๒.การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามคำขอร้องยังไม่สามารถแก้ปัญหาได้ทันทั่วทั้งที่	๓	๓	๔	๑.สำรวจและปรับปรุงระบบไฟฟ้าสาธารณะและจัดหาอุปกรณ์ในการซ่อมแซมใหม่ทั้งหมด ๒.จัดซื้อเครื่องมือเครื่องจักรที่ทันสมัยในการปฏิบัติงาน	กองช่าง
๑๖	กิจกรรมความเสี่ยงในการบริหารจัดการขยะและสิ่งปฏิกูล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การแก้ไขปัญหาขยะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามหลักสุขาภิบาล และสามารถบรรเทาปัญหาภาวะโลกร้อน และปัญหาสิ่งแวดล้อมได้อย่างยั่งยืน	๑.ขยะนอกพื้นที่และขยะไม่ได้คัดแยกส่งผลกระทบต่อภาระ หน้าที่ในการฝังกลบและพื้นที่บ่อขยะจนทำให้บ่อฝังกลบเต็มในเวลาอันใกล้ ๒.บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกมาใหม่เรื่อยๆ ๓.บุคลากรในสังกัดไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ ๔.การปฏิบัติงานปัจจุบันได้รับมอบหมายงานอื่น ๆ มากกว่างานหลักหรืองานในหน้าที่	๕	๔	๒๐	๑.วางแผนจัดทำโครงการเพื่อสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการคัดแยกและร่วมกันแก้ไขปัญหาขยะร่วมกันสอดส่องดูแลคนลักลอบทิ้งขยะ ๒.ให้บุคลากรที่รับผิดชอบงานเข้ารับการฝึกอบรมศึกษาจากกฎหมายที่เกี่ยวข้องสม่ำเสมอ ๓.ออกคำสั่งในการปฏิบัติงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมให้ชัดเจนเพื่อกำกับติดตามการปฏิบัติงานบุคลากรในสังกัด	กองสาธารณสุขฯ

แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของโครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยง	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	ผู้รับผิดชอบ
๑๗	กิจกรรมด้านการเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ศรีโนนงาม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑และกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการอื่นๆที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน	๑.การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้ ๒.บุคลากรที่รับผิดชอบด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจนอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด	๕	๕	๑๖	๑.คำสั่ง/มาตรฐานในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ ๒.เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ๓.ผู้อำนวยการกองการศึกษาตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด	กองการศึกษา
๑๘	กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอบต.ศรีโนนงาม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริการพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑.การดำเนินการจัดหาพัสดุยังไม่ได้เข้าระบบe-GP ๒.บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด	๕	๕	๒๐	๑.คำสั่ง/มาตรฐานในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ ๒.ทำให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ๓.ผู้อำนวยการกองการศึกษาตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด	กองการศึกษา
๑๘	กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ตำบลศรีโนนงาม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริการพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑.การดำเนินการจัดหาพัสดุยังไม่ได้เข้าระบบe-GP ๒.บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด	๕	๕	๒๐	๑.คำสั่ง/มาตรฐานในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ ๒.ทำให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ๓.ผู้อำนวยการกองการศึกษาตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด	กองการศึกษา

แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามวิสัยทัศน์

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ด้านพัฒนาระบบการบริหาร

เป้าประสงค์ เพื่อพัฒนาระบบการบริหารจัดการ แนวทางพัฒนาด้านการพัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

กลยุทธ์ : การพัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม และวัตถุประสงค์ของ โครงการ/กิจกรรม	ประเภท ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยความ เสี่ยง		การควบคุม ที่มีอยู่	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	การ ตอบสนอง ความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ประเมินผล	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
				ภายใน	ภายนอก							
๑	กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บ รายได้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มี ลูกหนี้ค้าง และ ดำเนินการให้เป็นไปตาม ระเบียบ	F	๑.ประชาชนผู้เสียภาษียังไม่ยื่น แบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษี ในระยะเวลาที่กำหนด ๒.เจ้าของที่ดินไม่ได้อาศัยอยู่ ในพื้นที่/เจ้าของที่ดินไม่ทราบ ว่าตนเองต้องยื่นแบบแสดง รายการที่ดิน และชำระภาษี ประจำปี ครบทุกจำนวนแปลง ๓.เจ้าของที่ดินเปลี่ยนแปลง การทำประโยชน์ที่ดินโดยที่ ไม่ได้แจ้งการเปลี่ยนแปลงทำ ให้การประเมินภาษีไม่ถูกต้อง ตามอัตราภาษี ๔.ลูกหนี้ภาษีเดิมยังไม่ยื่นชำระ ภาษีค้างทำให้มีลูกหนี้ภาษีค้าง ๕.ขาดบุคลากรรับผิดชอบงาน จัดเก็บรายได้โดยตรง			๑.จัดการ ประชาสัมพันธ์ อย่าง ต่อเนื่อง ๒.ออกพื้นที่ เพื่อเป็นการ ให้บริการแก่ ประชาชนผู้ เสียภาษี ๓.เปิดโอกาส สร้างความ เข้าใจอันดีกับ ประชาชนผู้ เสียภาษี	๔	๕	๒๐	การควบคุม ความเสี่ยง	๑.เร่งรัดสำรวจข้อมูลการใช้ ประโยชน์ที่ดินและทรัพย์สินเพื่อ สร้างความเข้าใจกับประชาชนและ เพื่อให้ทราบการทำประโยชน์และ สามารถจัดเก็บได้อย่างครบถ้วน ๒.เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการชำระ ภาษีทุกประเภทอย่างต่อเนื่อง โดย จัดทำแผ่นพับและขึ้นป้ายคัทเอ้าท์ ๓.ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย ภายในหมู่บ้านในช่วงระยะเวลาการ ชำระภาษี ๔.ออกหน่วยรับชำระภาษี ดำเนินการขอความร่วมมือ ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายจาก กำนัน ผู้ใหญ่บ้านล่วงหน้า	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔/กอง คลัง

แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามวิสัยทัศน์

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ด้านพัฒนาระบบการบริหาร

เป้าประสงค์ เพื่อพัฒนาระบบการบริหารจัดการ แนวทางพัฒนาด้านการพัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

กลยุทธ์ : การพัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม และวัตถุประสงค์ของ โครงการ/กิจกรรม	ประเภท ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง		การควบคุม ที่มีอยู่	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	การ ตอบสนอง ความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ ประเมินผล	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
				ภายใน	ภายนอก							
๒	กิจกรรมการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไป ตามระเบียบและหนังสือ สั่งการ	○	๑.ประชาชนไม่แสดงความ คิดเห็น ในการเสนอโครงการ เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ครบถ้วนในทุกประเด็น ๒.ไม่ มี ก า ร จั ด ล ำ ดั บ ความสำคัญของโครงการจึงทำ ให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมหรือ เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่นบ่อยครั้ง ๓.การบันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศ E-plan ไม่เป็น ปัจจุบัน ผู้รับผิดชอบไม่ได้ บันทึกข้อมูลระบุพิกัดของ โครงการก่อสร้าง การบันทึก ข้อมูลการลงนามในสัญญาและ การเบิกจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน			๑.มีการส่งเสริมสนับสนุน ในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นแบบมีส่วนร่วมโดย ประชาคมท้องถิ่น ๒.การดำเนินการเป็นไป ตามระเบียบกำหนดมี คณะกรรมการพัฒนา เทศบาลคณะกรรมการ สนับสนุนคณะกรรมการ ติดตามและประเมินผล การจัดทำแผนและ ประชาคมเทศบาลให้ ความเห็นชอบ ๓.ได้มีการกำหนด รายละเอียดแผนงาน โครงการพัฒนา สำหรับ ปีงบประมาณแต่ละปีซึ่งมี ความต่อเนื่องและเป็น แผนก้าวหน้า ไว้ในการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๔	๕	๒๐	การควบคุม ความเสี่ยง	๑.วิเคราะห์ถึงสาเหตุที่ ประชาชนไม่แสดงความ คิดเห็นหาเหตุ เพื่อนำไป ปรับปรุงแก้ไข ๒.จัดประชุมเพื่อสร้างความ เข้าใจระหว่างผู้บริหาร ผู้นำ ชุมชน คณะกรรมการพัฒนา ท้องถิ่น และประชาชนในพื้นที่ เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๓.จัดลำดับความสำคัญก่อน หลัง ของปัญหาในการบรรจุไว้ ใน แผนพัฒนาท้องถิ่น ๔.จัดอบรมให้ความรู้ประชาชน เรื่องความสำคัญ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔/สำนัก ปลัด(งาน วิเคราะห์ นโยบายและ แผน)

แบบประเมินความเสี่ยง

แบบ HK/RM ๐๒

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามวิสัยทัศน์

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

เป้าประสงค์ เพื่อพัฒนาด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

:แนวทางพัฒนาด้านการส่งเสริมและพัฒนาการควบคุม ป้องกัน แก้ไขปัญหาขยะ น้ำเสีย และมลภาวะ

กลยุทธ์ : การส่งเสริมและพัฒนาการควบคุม ป้องกัน แก้ไขปัญหาขยะ น้ำเสีย และมลภาวะ

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม และวัตถุประสงค์ของ โครงการ/กิจกรรม	ประเภท ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง		การควบคุม ที่มีอยู่	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	การ ตอบสนอง ความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ ประเมินผล	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
				ภายใน	ภายนอก							
๓	กิจกรรมความเสี่ยงในงาน บริหารจัดการขยะและ สิ่งปฏิกูล วัตถุประสงค์ เพื่อให้ การ แก้ไข ปัญหาขยะเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ถูกต้องตาม หลักสุขาภิบาล และ สามารถบรรเทาปัญหา ภาวะโลกร้อน และปัญหา สิ่งแวดล้อมได้อย่างยั่งยืน	○	๑.ขยะนอกพื้นที่และขยะไม่ได้ คัดแยกส่งผลกระทบต่อภาระ หน้าที่ ในการฝังกลบและพื้นที่บ่อขยะ จนทำให้บ่อฝังกลบเต็มในเวลา อันใกล้ ๒.บุคลากรขาดความรู้ความ เข้าใจในกฎหมายที่ออกมาใหม่ เรื่อยๆ ๓.บุคลากรในสังกัดไม่เข้าใจ บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ ๔.การปฏิบัติงานในปัจจุบัน ได้รับมอบหมายงานอื่นๆ มากกว่างานหลักหรืองานใน หน้าที่			๑.รณบริการเก็บขยะใน พื้นที่ของหน่วยงานพร้อม บุคลากร ๒.การสร้างจิตสำนึกให้แก่ ประชาชนในการมีส่วนร่วม ร่วมในการจัดเก็บขยะ และคัดแยกขยะ ๓.การมอบหน้าที่พร้อม คำแนะนำในการ ปฏิบัติงาน	๕	๔	๒๐	การกระจาย หรือโอนย้าย ความเสี่ยง	๑.วางแผนจัดทำโครงการ เพื่อสร้างจิตสำนึกให้ ประชาชนมีส่วนร่วมในการ คัดแยกและร่วมกันแก้ปัญหา ขยะ ร่วมกันสอดส่องดูแล คนลักลอบทิ้งขยะ ๒.ให้บุคลากรที่รับผิดชอบ งาน เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้อง สม่ำเสมอ ๓.ออกคำสั่งในการแบ่งงาน และมอบหมายหน้าที่ภายใน กองสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อมให้ชัดเจนกำกับ ติดตาม การปฏิบัติงาน บุคลากรในสังกัด	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔/กอง สาธารณสุข

แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามวิสัยทัศน์

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ด้านการศึกษา

เป้าประสงค์ เพื่อพัฒนาการศึกษาและเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น :แนวทางพัฒนาด้านการส่งเสริมและพัฒนาการศึกษา

กลยุทธ์ : ด้านการส่งเสริมและพัฒนาการศึกษา

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม และวัตถุประสงค์ของ โครงการ/กิจกรรม	ประเภท ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง		การควบคุม ที่มีอยู่	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	การ ตอบสนอง ความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ ประเมินผล	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
				ภายใน	ภายนอก							
๔	กิจกรรมด้านการพัฒนาเด็กเล็กฯ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	○	๑.การดำเนินการจัดหาพัสดุยังไม่ได้ใช้ระบบ e-GP ๒.บุคลากรที่รับผิดชอบด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาด			๑.ออกคำสั่ง/มาตรการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานจนก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ ๒.เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง	๕	๕	๒๐	การควบคุมความเสี่ยง	๑..คำสั่ง/มาตรการในการควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายหากละเลยการปฏิบัติงานก่อให้เกิดความเสียหายควรมีบทลงโทษ ๒.ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อการปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ๓.ผู้อำนวยความสะดวกทางการศึกษาตรวจทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางของกฎหมายกำหนดอย่างเคร่งครัด	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔/กองการศึกษา

แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนบริหารความเสี่ยงตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีโนนงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามวิสัยทัศน์

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ ด้านการศึกษา

เป้าประสงค์ เพื่อพัฒนาการศึกษาและเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น :แนวทางพัฒนาด้านการส่งเสริมและพัฒนาการศึกษา

กลยุทธ์ : ด้านการส่งเสริมและพัฒนาการศึกษา

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม และวัตถุประสงค์ของ โครงการ/กิจกรรม	ประเภท ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยความ เสี่ยง		การควบคุม ที่มีอยู่	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	การ ตอบสนอง ความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข/ ประเมินผล	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
				ภายใน	ภายนอก							
๕	กิจกรรมด้านการพัฒนาเด็กเล็กโรงเรียน อบต.ศรีโนนงาม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และถูกต้องตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง และการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	○	๑.การดำเนินการจัดหา พัสดุยังไม่ได้เข้าระบบ e- GP ๒.บุคลากรที่รับผิดชอบ ด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ความ เข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้ การปฏิบัติงานเกิด ข้อผิดพลาด			๑.ออกคำสั่ง/มาตรการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมายหาก ละเลยการปฏิบัติงานจน ก่อให้เกิดความเสียหาย ควรมีบทลงโทษ ๒.เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้ เกิดความเข้าใจต่อการ ปฏิบัติงานอย่างแท้จริง	๕	๕	๒๐	การควบคุม ความเสี่ยง	๑.คำสั่ง/มาตรการในการ ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบต่องานที่ ได้รับมอบหมายหากละเลย การปฏิบัติงานก่อให้เกิดความ เสียหายควรมีบทลงโทษ ๒.ทำให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในตำแหน่งงานที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิด ความเข้าใจต่อการ ปฏิบัติงานอย่างแท้จริง ๓.ผู้อำนวยการกอง การศึกษาตรวจทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม แนวทางของกฎหมาย กำหนดอย่างเคร่งครัด	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔/กอง การศึกษา