



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง  
อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง  
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานรัฐถือปฏิบัติ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อย ปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จึงประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายทินกร กันหา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

## คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

## สารบัญ

|                                                             | หน้า |
|-------------------------------------------------------------|------|
| <b>บทนำ</b>                                                 |      |
| ๑. หลักการและเหตุผล                                         | ๑    |
| ๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง                 | ๑    |
| ๓. เป้าหมาย                                                 | ๑    |
| ๔. นิยามความเสี่ยง                                          | ๒    |
| <b>บทที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง</b> | ๓    |
| <b>บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง</b>                    |      |
| ๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยง                                | ๕    |
| ๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง                               | ๕    |
| ๓. คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง    | ๖    |
| <b>บทที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง</b>                    | ๗    |
| ๑. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง                          | ๘    |
| หัวข้อที่ ๑ การวิเคราะห์องค์กร                              | ๘    |
| หัวข้อที่ ๒ การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง         | ๙    |
| หัวข้อที่ ๓ การระบุความเสี่ยง                               | ๑๐   |
| หัวข้อที่ ๔ การประเมินความเสี่ยง                            | ๑๑   |
| หัวข้อที่ ๕ การตอบสนองความเสี่ยง                            | ๑๔   |
| หัวข้อที่ ๖ การติดตามและทบทวน                               | ๑๕   |
| หัวข้อที่ ๗ การสื่อสารและการรายงาน                          | ๑๖   |
| ๒. การระบุความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖               | ๑๗   |
| ๓. การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖            | ๑๙   |
| ๔. การจัดการความเสี่ยง                                      | ๒๒   |
| ๕. การรายงานและติดตามผล                                     | ๒๒   |
| ๖. การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง                    | ๒๓   |
| ๗. การทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง                        | ๒๓   |
| <b>บทที่ ๕ แผนการบริหารความเสี่ยง</b>                       | ๒๔   |



## บทที่ ๑ บทนำ

### ๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดได้

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจกรรมที่ดี ที่ จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เพราะภายใต้สภาวะการดำเนินงานทุกหน่วยงานล้วนมีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง จึงได้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ควบคุมและตรวจสอบได้

### ๒. วัตถุประสงค์ของแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง
๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

### ๓. เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้
๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

#### ๔. นิยามความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุไม่พึงประสงค์อาจทำให้อนาคตส่งผลกระทบให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การตอบสนองความเสี่ยง หมายถึง การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ วิธีการที่ใช้ในปัจจุบัน คือ

๑. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือ การหลีกเลี่ยงหรือหยุดการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น งานส่วนใดที่องค์กรไม่ถนัด อาจหลีกเลี่ยงหรือหยุดการทำงานในส่วนนั้น และอาจใช้การจ้างงานภายนอกแทน

๒. การลดความเสี่ยง คือ การลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมต่างๆ เพื่อป้องกันหรือค้นพบความเสี่ยงอย่างเหมาะสมทันเวลา

๓. การแบ่งความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วนโดยการหาผู้ร่วมรับผิดชอบความเสี่ยง เช่น การทำประกันต่างๆ

๔. การยอมรับความเสี่ยง คือการไม่ต้องทำอะไรเพิ่มเติมเนื่องจากมีความเห็นว่าความเสี่ยงมีโอกาที่จะเกิดขึ้นน้อย และผลกระทบจากการเกิดก็น้อยด้วย



## บทที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

### สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน

#### ๑.๑ ที่ตั้งและอาณาเขต

##### ๑.๑ ลักษณะที่ตั้ง / อาณาเขตและเขตการปกครอง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง เป็น ๑ ใน ๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์ ตั้งอยู่เลขที่ ๕๐ หมู่ที่ ๖ ตำบลบ้านยาง อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์ อยู่ทางทิศเหนือของจังหวัดบุรีรัมย์ อยู่ห่างจากที่ว่าการอำเภอพุทไธสง ทางทิศตะวันออกเฉียงใต้ประมาณ ๑๐ กิโลเมตร สูงจากระดับน้ำทะเล ๑๔๐ เมตร มีเนื้อที่ประมาณ ๖๑ ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ ๓๘,๑๒๕ ไร่ มีอาณาเขตติดต่อกับตำบลใกล้เคียงดังนี้

|             |                                                                  |
|-------------|------------------------------------------------------------------|
| ทิศเหนือ    | อาณาเขตติดต่อกับตำบลเมื่อดำ อำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม |
| ทิศใต้      | อาณาเขตติดต่อกับตำบลปะเคียบ อำเภอคูเมือง จังหวัดบุรีรัมย์        |
| ทิศตะวันออก | อาณาเขตติดต่อกับตำบลสระชุด อำเภอชุมพลบุรี จังหวัดสุรินทร์        |
| ทิศตะวันตก  | อาณาเขตติดต่อกับตำบลมะเฟือง อำเภอพุทไธสง                         |

#### ๑.๒ เขตการปกครอง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง แบ่งการปกครองเป็น ๑๘ หมู่บ้าน

#### ๑.๓ ประชากร ศาสนา

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง มีจำนวนประชากรทั้งสิ้น ๘,๒๓๐ คน จำแนกเป็น

เพศชาย ๔,๐๘๑ คน

เพศหญิง ๔,๑๔๙ คน

จำนวนครัวเรือน ๒,๒๐๘ ครัวเรือน

จำนวนประชากรแฝง ประมาณ - คน

ส่วนใหญ่นับถือศาสนา พุทธ บางส่วนนับถือศาสนา คริสต์

#### ๑.๔ การประกอบอาชีพ

ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางส่วนใหญ่ ประกอบอาชีพเกษตรกรรม โดยอาศัยสภาพการเอื้ออำนวยทางธรรมชาติเป็นหลัก ขณะเดียวกันวัสดุอุปกรณ์ในการผลิต เช่น เครื่องจักรกล ปุ๋ยเคมี ยาปราบศัตรูพืชราคาแพง จึงทำให้ต้นทุนการผลิตสูง เป็นผลให้ประชาชนส่วนใหญ่อยากจนอยู่

ประชากรส่วนใหญ่มีอาชีพทำนา อาศัยน้ำฝนจึงทำได้ปีละครั้งพื้นที่เกษตรกรรม ผลผลิตทางการเกษตรที่สำคัญ คือ ข้าว อาชีพรองที่นิยมและทำกันอย่างกว้างขวาง คือการเลี้ยงไหม ทอผ้าไหม ซึ่งได้ทำกันมาอย่างต่อเนื่อง จนเกิดทักษะและความชำนาญเป็นผลให้ได้ชิ้นงานหัตถกรรมที่ประณีตงดงาม เป็นที่นิยมและมีชื่อเสียงระดับประเทศ

- อาชีพประชากรเรียงตามลำดับได้ ดังนี้

๑. เกษตรกรรม
๒. รับจ้าง
๓. ค้าขาย
๔. รับราชการ
๕. อื่น ๆ

**๑.๕ เส้นทางคมนาคม (การขนส่งทางรถยนต์ ทางบก ทางน้ำ ทางอากาศ)**

การเดินทางสู่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง มีเฉพาะทางบกเท่านั้น สำหรับการสัญจรไปมาภายในตำบล การบริการรถโดยสารประจำทางซึ่งวิ่งจากอำเภอพุทไธสง ไปอำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม โดยใช้เส้นทางหลวงแผ่นดินหมายเลข ๒๐๒ และมีรถโดยสารประจำหมู่บ้าน รถสามล้อรับจ้าง มีเส้นทางสามารถเชื่อมกับอำเภอต่าง ๆ ได้หลายเส้นทาง ดังนี้

- ทางหลวงแผ่นดินหมายเลข ๒๐๒ จากอำเภอพุทไธสง ไปอำเภอพยัคฆภูมิพิสัย จังหวัดมหาสารคาม โดยผ่านตำบลมะเฟืองและตำบลบ้านยาง

- ถนน รพช. บร หมายเลข ๑๑๐๑๐/๒ จากอำเภอพุทไธสง ไปอำเภอชุมพลบุรี จังหวัดสุรินทร์ โดยผ่านตำบลมะเฟืองและตำบลบ้านยาง

- นอกจากนี้มีถนนลูกรัง ถนนดิน ซึ่งแยกมาจากเส้นทางสายดังกล่าวมีโครงข่ายเชื่อมโยงระหว่างตำบลหมู่บ้านและอำเภอใกล้เคียง

## บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง

### ๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยง

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง แบ่งออกเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

#### ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา ประกอบด้วย

๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

๒) ระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินโอกาสและผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง

๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง

๔) จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และสูงมาก รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง

๕) สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง และสามารถนำไปปฏิบัติได้

๖) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๗) รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

#### ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑) ทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงปีที่ผ่านมา

๒) พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท

๓) ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

๔) พัฒนาขีดความสามารถพนักงานส่วนตำบลในการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

### ๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

|                                          |                          |
|------------------------------------------|--------------------------|
| ๑. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง      | ประธานกรรมการ            |
| ๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง      | รองประธาน                |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง                    | กรรมการ                  |
| ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง                    | กรรมการ                  |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา                | กรรมการ                  |
| ๖. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม          | กรรมการ                  |
| ๗. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ                  |
| ๘. หัวหน้าสำนักปลัด อบต.                 | ผู้ประสานงานและเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่

๑. กำหนดเกณฑ์วัดความเสี่ยงและเพดานความเสี่ยงที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางจะยอมรับได้

๒. กำหนดมาตรการที่จะใช้ในการจัดการความเสี่ยงให้เหมาะสมต่อสถานการณ์

๓. ทบทวนความเพียงพอของนโยบายและระบบการบริหารความเสี่ยงโดยรวมถึงความมีประสิทธิภาพของระบบและการปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนด



๔. มีหน้าที่ในการพิจารณาและอนุมัตินโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยง
๕. ติดตามการพัฒนารอบการบริหารความเสี่ยง
๖. ติดตามกระบวนการบ่งชี้และการประเมินความเสี่ยง
๗. ประเมินและอนุมัติแผนการจัดการความเสี่ยง
๘. รายงานต่อคณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง และการจัดการความเสี่ยง
๙. รายงานต่อคณะกรรมการองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง อย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับการบริหาร การดำเนินงาน และสถานะความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง และการเปลี่ยนแปลงต่างๆ รวมถึงสิ่งที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายและกลยุทธ์ที่กำหนด

### ๓. คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- |                                          |                          |
|------------------------------------------|--------------------------|
| ๑. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง      | ประธานกรรมการ            |
| ๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง      | รองประธาน                |
| ๓. ผู้อำนวยการกองช่าง                    | กรรมการ                  |
| ๔. ผู้อำนวยการกองคลัง                    | กรรมการ                  |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา                | กรรมการ                  |
| ๖. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม          | กรรมการ                  |
| ๗. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ                  |
| ๘. หัวหน้าสำนักปลัด อบต.                 | ผู้ประสานงานและเลขานุการ |

### หน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

พิจารณากลับกรอนโยบายและแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ซึ่งครอบคลุมถึงความเสี่ยงประเภทต่างๆ ที่สำคัญ เช่น ความเสี่ยงด้านทรัพยากร (การเงิน งบประมาณ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ อาคารสถานที่) ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ของสถาบัน ความเสี่ยงด้านนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน เช่น ความเสี่ยงของกระบวนการบริหารหลักสูตร การบริหารงานวิจัย ระบบงาน ระบบประกันคุณภาพ ความเสี่ยงด้านบุคลากร และความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล โดยเฉพาะจรรยาบรรณของบุคลากร ความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอกอื่นๆ ตามบริบทขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์

๑. ให้ความเห็นชอบกำหนดยุทธศาสตร์และแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ให้สอดคล้องกับนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยสามารถประเมินติดตามและดูแลปริมาณความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม

๒. ดูแลและติดตามการปฏิบัติตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงภายใต้แนวทางและนโยบายที่ได้รับอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

๓. กำหนดเกณฑ์วัดความเสี่ยงและเพดานความเสี่ยงที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

๔. สนับสนุนคณะทำงานบริหารความเสี่ยงในด้านบุคลากร งบประมาณและทรัพยากรอื่นที่จำเป็น ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ

## บทที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และ จัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง ๖ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

๒. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก การประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัย เกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นอย่างเหมาะสม

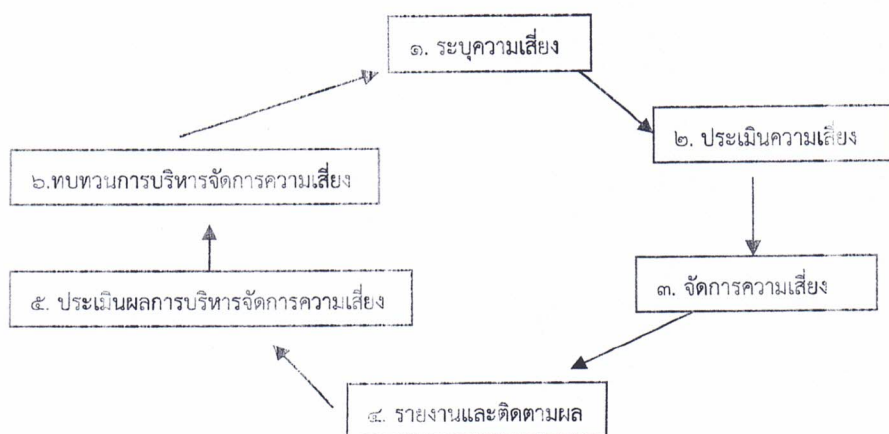
๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุม ความเสี่ยงที่สูง และสูงมาก ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรพิจารณาถึงความ คืบหน้าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้น กับประโยชน์ที่ จะได้รับด้วย

๔. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดให้ฝ่ายบริหารรับทราบ

๕. ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจริงและอยู่ในระดับที่ ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่มีการจัดการให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๖. ทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการ บริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

### กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง





## กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่เป็นวงจรต่อเนื่อง ประกอบด้วย

๑. การวิเคราะห์องค์กร
๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง
๖. การติดตามและทบทวน
๗. การสื่อสารและการรายงาน

### หัวข้อที่ ๑ การวิเคราะห์องค์กร

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ได้ใช้การวิเคราะห์ SWOT Analysis/Demand (Demand Analysis) /Global Demand และ Trend ปัจจัยและสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงที่มีผลต่อการพัฒนาอย่างน้อยต้องประกอบด้วย การวิเคราะห์ศักยภาพด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

#### การวิเคราะห์ SWOT Analysis การวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาสและอุปสรรค

จุดแข็ง (S : Strengths) คือ การมองหาจุดเด่น ข้อดีภายในของตำบลบ้านยาง

จุดอ่อน (W : Weakness) คือ การมองหาจุดด้อย ข้อเสียภายในตำบลบ้านยาง

โอกาส (O : Opportunities) คือ ปัจจัยภายนอกที่เป็นโอกาสในการพัฒนาตำบลบ้านยาง

อุปสรรค (T : Treats) คือ ปัจจัยภายนอกที่เป็นอุปสรรคในการพัฒนาตำบลบ้านยาง

ผลการวิเคราะห์ศักยภาพในชุมชนเพื่อประเมินสถานการณ์การพัฒนาในปัจจุบันและโอกาสการพัฒนาในอนาคต ด้วยเทคนิค SWOT Analysis ซึ่งพิจารณาจากสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กร ได้แก่ สภาพแวดล้อมด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านการเมืองการปกครอง ด้านทรัพยากรธรรมชาติ ผลปรากฏดังนี้

#### จุดแข็ง (S : Strengths)

๑. เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลที่มีความพร้อมทางด้านการบริการโครงสร้างพื้นฐานและมีขีดความสามารถในการบริการสาธารณะแก่ประชาชน

๒. ประชาชน ชุมชน องค์กรเอกชนให้การสนับสนุนส่งเสริมตรวจสอบ ติดตามการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล

๓. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง มีภูมิโนทัศน์ที่เหมาะสมที่จะเป็นท้องถิ่นน่าอยู่และน่าอาศัย

๔. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง เป็นที่รู้จักของคนทั่วไป

๕. ประชาชนให้ความร่วมมือและมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๖. คนตำบลบ้านยาง มีความภูมิใจในความเป็นคนบ้านยาง

๗. คุณภาพชีวิตของคนในชุมชนอยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน

๘. การคมนาคมขนส่ง การเดินทางระหว่างหมู่บ้านมีความสะดวก ปลอดภัย

#### จุดอ่อน (W : Weakness)

๑. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประกอบอาชีพ
๒. ปัญหาการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น
๓. ประชาชนขาดความกระตือรือร้นในการช่วยเหลือตนเอง
๔. ระบบประปายังไม่สมบูรณ์ประชาชนให้ข้อมูลแก่ภาครัฐที่ไม่ตรงกับ ความจริง
๕. ปัญหาการทำนา เนื่องจากต้องรอน้ำฝนตามฤดูกาลอย่างเดียว ทำให้ขาดน้ำจนไม่สามารถทำนาได้ผลเท่าที่ควร
๖. องค์การบริหารส่วนตำบลขาดการจัดระเบียบของท้องถิ่นและขาดการบังคับใช้อย่างเคร่งครัด

#### โอกาส (O : Opportunities)

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ ให้การสนับสนุนการดำเนินงานของท้องถิ่นไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาด้านเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขและสาธารณสุขการ เป็นต้น
๒. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจหน้าที่ในการจัดระบบบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น
๓. รัฐบาลสนับสนุนให้แต่ละท้องถิ่นมีบทบาทในการอนุรักษ์ฟื้นฟู เผยแพร่และถ่ายทอดวัฒนธรรม ประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่นมากขึ้น
๔. ภาครัฐมีโครงการพัฒนาต่างๆ เป็นจำนวนมากเพื่อแก้ปัญหาความยากจน
๕. มีสภาพพื้นที่ที่เอื้อต่อการพัฒนา

#### อุปสรรค (T : Treats)

๑. สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจในระดับประเทศ ในระดับภูมิภาคส่งผลต่อการพัฒนาท้องถิ่น
๒. การขยายตัวของชุมชนและการเพิ่มขึ้นของจำนวนประชากรในเขตตำบลส่งผลให้ประชาชนมีระดับความต้องการในการบริการสาธารณะตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง
๓. ประชาชนมีหนี้สินเกือบทุกครัวเรือน
๔. ค่าตอบแทนในพื้นที่ต่ำจึงส่งผลให้คนในพื้นที่ ออกทำงานนอกพื้นที่โดยเฉพาะต่างประเทศ
๕. ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการเมืองการบริหาร
๖. ประชาชนไม่ให้ความสำคัญกับการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

#### หัวข้อที่ ๒ การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง ด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม
๒. ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล บ้านยาง อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงานและการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงานและลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบล รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน และสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง



๓. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหายหรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผล การบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

### หัวข้อที่ ๓ การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงาน หรือกิจกรรม เป็นการพิจารณาว่ามีสิ่งใดหรือเหตุการณ์ใดที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรค ซึ่งอาจทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของงาน กิจกรรมและกระบวนการที่ได้ปฏิบัติอยู่ ทั้งในส่วนของงานตามภารกิจประจำและงานตามนโยบายว่าตอบสนองและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ พันธกิจและภารกิจของหน่วยงานรวมถึงคาดคะเนผลผลิตและผลลัพธ์ของแต่ละงาน กิจกรรมว่าจะเกิดผลในทางใดโดยพิจารณาได้จากกระบวนการหรือกิจกรรมที่มีความสำคัญของข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นในอนาคตและจากการระดมความคิดเห็นของบุคลากรภายในหน่วยงาน จากนั้นระบุปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง ทั้งนี้ในการระบุความเสี่ยงจะต้องพิจารณาแหล่งที่มาของปัจจัยเสี่ยงทั้ง ๒ ด้าน คือ ปัจจัยเสี่ยงภายในและปัจจัยเสี่ยงภายนอก

ปัจจัยเสี่ยงภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น โครงสร้างองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการกระบวนการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถและทักษะของบุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลและเทคโนโลยีสำหรับการให้บริการ เป็นต้น

ปัจจัยเสี่ยงภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น ภาวะการณ์ การแข่งขัน กระแสสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี การเมือง สภาวะเศรษฐกิจ สังคม กฎหมาย ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม เป็นต้น

### แนวทางในการระบุความเสี่ยง

๑. ศึกษาและพิจารณาถึงเหตุการณ์ที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ โดยพิจารณาทั้งปัจจัยทั้งภายในและภายนอก เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้วหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

๒. พิจารณาถึงผลที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง สรุปประเด็นเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และสาเหตุของเหตุการณ์หรือความเสี่ยงดังกล่าว ให้เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อหารือร่วมกัน หากเหตุการณ์ที่มีผลกระทบในเชิงลบถือเป็นความเสี่ยงที่ต้องประเมินและจัดการความเสี่ยงนั้น สำหรับเหตุการณ์ที่มีผลกระทบในเชิงบวกเป็นโอกาส ซึ่งควรนำไปพิจารณาอีกครั้งในกระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ในการดำเนินงานต่อไป ทั้งนี้ ต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้ง โดยระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าวเพื่อให้สามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้ได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง และสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. พิจารณาประเภทความเสี่ยง

- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อนโยบายหรือภารกิจหลักขององค์กร หรือมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เนื่องมาจากการเมือง เศรษฐกิจ ความเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ภายนอก ผู้ใช้บริการ ฯลฯ หรือความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ผิดพลาด รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงานและนำไปปฏิบัติไม่เหมาะสม หรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจหรือสถานะขององค์กร

- ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงเนื่องจากการปฏิบัติงานภายในองค์กร อันเกิดจากกระบวนการ บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร เช่น ขาดการบริหารโครงการที่ดี ขาดบุคลากรที่มีคุณภาพ การใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่เต็มประสิทธิภาพ เป็นต้น

- ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับสถานะและการดำเนินการทางการเงิน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรรไม่พอเพียง จนกระทบการดำเนินงานขององค์กรการบรรลุเป้าหมายตามพันธกิจ เนื่องมาจากการขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุมและการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารการเงินได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์ ซึ่งส่งผลต่อการตัดสินใจทางการเงิน หรือการบริหารงบประมาณที่ผิดพลาดส่งผลกระทบต่อสถานะการเงินขององค์กร

- ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการละเมิดหรือไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ข้อสัญญาและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กร เช่น การทุจริต การไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับผลกระทบสิ่งแวดล้อม

นอกจากนี้ องค์กรสามารถแบ่งประเภทของความเสี่ยงเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสม เช่น ด้านการทุจริต/คอร์รัปชัน ด้านความหยุดชะงักของการดำเนินงาน ด้านการเปลี่ยนแปลงจากสภาพอากาศ ด้านสิ่งแวดล้อม ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

#### หัวข้อที่ ๔ การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์หาสาเหตุของความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบทางด้านชื่อเสียงขององค์กร ด้านผู้รับบริการ ด้านบุคลากร ด้านเวลา ด้านความสำเร็จของงาน/กิจกรรม ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การให้หรือรับสินบน เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

๑. กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน กำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) คือ ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) คือ ระดับของความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามภารกิจ เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับและระดับของความเสี่ยง (Risk Matrix) โดยกำหนดเกณฑ์ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานและลักษณะของผลจากการดำเนินงาน ซึ่งสามารถกำหนดได้ ๕ ระดับ ดังนี้



| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์                | ความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์                        | ความน่าจะเป็นในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน การให้หรือรับสินบน |
|-------|----------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| ๑     | น้อยที่สุด     | ๕ ปี/ครั้ง                               | ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย<br>(๐-๒๐ %)                      | มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นยาก                                 |
| ๒     | น้อย           | ๒ - ๓ ปี/ครั้ง                           | มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยมาก<br>(มากกว่า ๒๐ - ๔๐ %)  | มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยครั้ง                           |
| ๓     | ปานกลาง        | ๑ ปีต่อครั้ง                             | มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นปานกลาง<br>(มากกว่า ๔๐ - ๖๐ %)  | มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบางครั้ง                            |
| ๔     | สูง            | ๑-๖ เดือน/ครั้ง<br>แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง/ปี | มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นมาก<br>(มากกว่า ๖๐ - ๘๐ %)      | มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบ่อยครั้ง                           |
| ๕     | สูงมาก         | ๑ เดือน/ครั้งหรือมากกว่า                 | มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น สูงมาก<br>(มากกว่า ๘๐ - ๑๐๐ %) | มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นประจำ                               |

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบ

| ระดับ | ผลกระทบ    | ผลกระทบต่อ         |                                        |                                 |                                             |
|-------|------------|--------------------|----------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|
|       |            | ทรัพย์สิน          | องค์กร                                 | ค่าเป้าหมาย                     | ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน การให้หรือรับสินบน    |
| ๑     | น้อยที่สุด | ไม่มีการสูญเสีย    | ไม่ส่งผลกระทบ หรือส่งผลกระทบระดับบุคคล | เป้าหมายความสำเร็จต่ำกว่า ๓๐ %  | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง |
| ๒     | น้อย       | สูญเสียเล็กน้อย    | ส่งผลกระทบในระดับหน่วยงาน              | เป้าหมายความสำเร็จ ๓๐ - ๔๙.๙๙ % | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง  |
| ๓     | ปานกลาง    | สูญเสียปานกลาง     | ส่งผลกระทบระดับหน่วยงาน                | เป้าหมายความสำเร็จ ๕๐ - ๖๙.๙๙ % | สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม        |
| ๔     | สูง        | สูญเสียค่อนข้างมาก | ส่งผลกระทบระดับกรม                     | เป้าหมายความสำเร็จ ๗๐ - ๘๙ %    | ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง             |
| ๕     | สูงมาก     | สูญเสียมาก         | ส่งผลกระทบไปยังภายนอกกรม               | เป้าหมายความสำเร็จมากกว่า ๘๙%   | ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง                     |

ในการประเมินความเสี่ยงควรระบุเหตุผลและข้อมูลประกอบในการประเมินระดับเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนต่อการเลือกระดับความเสี่ยงและใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบในการประเมินระดับความเสี่ยงภายหลังการจัดการความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินระดับของความเสี่ยงทั้งในโอกาสและความรุนแรงที่เกิดขึ้นแล้วให้ทำการคำนวณระดับของความเสี่ยงที่เหลืออยู่ด้วยสูตรการคำนวณ ดังนี้

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{ระดับโอกาส} \times \text{ระดับความรุนแรง}$$



ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix) พิจารณาตามเกณฑ์ในการจัดการความเสี่ยงสามารถกำหนดได้หลายระดับและตามแต่ช่วงคะแนนที่กำหนด ตามตัวอย่างกำหนดที่ ๕ ระดับ ดังนี้

| ลำดับ<br>ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน     | เขตสี (zone)                                                                               |
|---------------------|--------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑                   | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | ๒๐ - ๒๕ คะแนน | แดง     |
| ๒                   | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)         | ๑๐ - ๑๖ คะแนน | ส้ม     |
| ๓                   | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๔ - ๙ คะแนน   | เหลือง  |
| ๔                   | ความเสี่ยงระดับน้อย (Low Risk : L)         | ๒ - ๓ คะแนน   | เขียว   |
| ๕                   | ความเสี่ยงระดับน้อยที่สุด (Least Risk : L) | ๑ คะแนน       | ฟ้า     |

๒. การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยมาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น

#### ขั้นตอนในการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

- พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้น มากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

- พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

๔. การจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยง เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว นำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อพิจารณากำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ความรุนแรง/ความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน ที่ประเมินได้โดยจัดเรียงลำดับจากระดับต่างๆ จากระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด น้อย ปานกลาง สูง สูงมาก และเลือกความเสี่ยงตามที่กำหนดมาจัดลำดับความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงภายหลังที่ได้ประเมินความเสี่ยงมาแล้ว เช่น ความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูงมากจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

| ความรุนแรงของผลกระทบ | แผนภูมิความเสี่ยง |   |   |   |   |
|----------------------|-------------------|---|---|---|---|
|                      | ๕                 |   |   |   |   |
|                      | ๔                 |   |   |   |   |
|                      | ๓                 |   |   |   |   |
|                      | ๒                 |   |   |   |   |
|                      | ๑                 |   |   |   |   |
|                      | ๑                 | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| โอกาสจะเกิดเหตุการณ์ |                   |   |   |   |   |

### กรอบการกำหนดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (zone)

จากแผนภูมิความเสี่ยงจะเห็นได้ว่า ได้มีการจัดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (zone) ซึ่งแบ่งเป็น ๕ ระดับ ซึ่งจะได้เชื่อมโยงไปสู่การควบคุม/การจัดการความเสี่ยงทั้งในปัจจุบัน และที่จะได้มีการกำหนดเพิ่มเติมตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง | เขตสี (zone) | มาตรการในปัจจุบัน                                                                       | มาตรการเพิ่มเติม                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ระดับน้อยที่สุด | ฟ้า          | มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบันอาจเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะๆ      | ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจมีได้ หากไม่ใช่ทรัพยากรเพิ่มเติม                                                                                                           |
| ระดับน้อย       | เขียว        | มาตรการในการจัดการความเสี่ยงในปัจจุบันอาจเพียงพอแล้วให้ติดตามการดำเนินการเป็นระยะๆ      | ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีกหรืออาจมีได้หากไม่ใช่ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว                                                                               |
| ระดับปานกลาง    | เหลือง       | ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน | ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีกหรืออาจมีได้หากไม่ใช่ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว                                                                               |
| ระดับสูง        | ส้ม          | ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน | จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยงให้มีความสำคัญในระดับรอง                                                                                           |
| ระดับสูงมาก     | แดง          | ต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องและอาจเพิ่มเติมความเข้มข้นในการดำเนินการตามมาตรการในปัจจุบัน | จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยงให้มีความสำคัญในระดับที่สูงกว่า และผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการติดตามการดำเนินการตามมาตรการดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง |

### หัวข้อที่ ๕ การตอบสนองความเสี่ยง

#### ๑. การประเมินผลการจัดการความเสี่ยง การควบคุมที่มีอยู่

เป็นการประเมินกิจกรรมที่กำหนดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมความเสี่ยง หรือปัจจัยเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร/หน่วยงาน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมดังกล่าว หมายถึง กระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ได้

หลังจากประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ขั้นตอนต่อไป คือ การวิเคราะห์การจัดการหรือควบคุมเดิมที่มีอยู่ก่อนว่าได้มีการจัดการควบคุมเพื่อช่วยลดความเสี่ยงไว้อย่างไร รวมทั้ง พิจารณาด้วยว่าการจัดการหรือควบคุมที่ได้กำหนดไว้แล้วนั้น ได้มีการนำมาปฏิบัติด้วยหรือไม่และได้ผลเป็นอย่างไร ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ดำเนินการภายหลังจากการที่ได้ระบุระดับความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ให้นำความเสี่ยงมาประเมินผลการควบคุมและการจัดการที่มีอยู่ว่ามีประสิทธิผลเพียงพอหรือไม่ และสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องปรับปรุงดังนี้

- กรณีเพียงพอ หมายถึง ลด/ควบคุมความเสี่ยงลงสู่ระดับที่ยอมรับได้
- กรณีต้องปรับปรุง หมายถึง ไม่สามารถลด/ควบคุมความเสี่ยงได้



๒. การจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการดำเนินการต่างๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยพิจารณาต้นทุนการจัดการความเสี่ยง และผลประโยชน์ที่จะได้รับ โดยมีทางเลือกที่จะจัดการกับความเสี่ยงอยู่ด้วยกัน ๔ วิธี

- กรณียอมรับความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงอาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนือการควบคุม และไม่อาจเลือกใช้วิธีอื่นได้ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่เกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- กรณีหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีผลกระทบกับองค์กร แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม หรือกระบวนการอย่างสูง ซึ่งไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีอื่น โดยอาจควบคุมได้ด้วยการยกเลิก/ปรับเปลี่ยนเป้าหมาย/โครงการ/งานหรือกิจกรรม

- กรณีถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องดำเนินการถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่น เช่น จ้างบุคคลภายนอก เป็นต้น โดยอาจเป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีขนาดความรุนแรงมาก เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับภัยธรรมชาติ/วินาศภัย ความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในเรื่องที่ไม่มีความชำนาญ ความเสี่ยงที่ต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมากในเวลาอันจำกัด เป็นต้น

- กรณีควบคุม/ลดความเสี่ยง หมายถึง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ ต้องหาแนวทางการควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ การควบคุมภายใน หรือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ต้องหาแนวทาง การควบคุมทั้งโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกและมีได้อยู่ภายใต้การควบคุมขององค์กร ได้แก่ แผนรองรับ/มาตรการ

#### หัวข้อที่ ๖ การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวน ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งปัญหา/อุปสรรคและแนวทางแก้ไข โดยอาจติดตามเป็นรายไตรมาส ติดตามเป็นรอบ ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน ตามที่องค์กรเห็นความเหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่าแผนการบริหารความเสี่ยงนั้นมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จ ความรุนแรงของผลกระทบ วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงค่าใช้จ่ายในการจัดการ มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ เปลี่ยนแปลงไป โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ

๑. เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมกับวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่

๒. เป็นการติดตามความคืบหน้าของมาตรการที่เป็นการทำเพิ่มเติมมาแล้วเสร็จตามกำหนดหรือไม่ สามารถลดโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ วิธีการจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ผู้บริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้จัดทำโดยกำหนดติดตามในการรายงาน นอกจากจะรายงานตามแบบฟอร์มที่กำหนดแล้ว ต้องมีการติดตามผลจากการปฏิบัติงานและการบริหารงานตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดด้วย

๓. เป็นการทบทวนและรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยวิเคราะห์และประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งกิจกรรมหรือการจัดการที่ได้มีการดำเนินการในงวดที่ผ่านมาว่ามีประสิทธิผลหรือไม่ ถ้ายังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ หรือผลความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เช่น จากการปรับเปลี่ยนสภาพแวดล้อม วิธีการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อใช้ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงวดถัดไป



หัวข้อที่ ๗ การสื่อสารและการรายงาน

การกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำหนดเกณฑ์เพื่อใช้ในการพิจารณาข้อมูลที่จะนำมาบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการพิจารณาถึงวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน และสอดคล้องกัน ทั้งวัตถุประสงค์ในแต่ละระดับและการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กร ทั้งนี้ สามารถเตรียมข้อมูลต่างๆ ได้หลายวิธีการ โดยตามตัวอย่างนี้จะขอยกตัวอย่างเพียงวิธีการหนึ่งในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพอสังเขป ดังนี้

๑. พิจารณาข้อมูลกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรในแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. พิจารณาว่าโครงการที่จัดทำขึ้นในปีงบประมาณตอบสนองยุทธศาสตร์ใด กลยุทธ์ แผนงาน แนวทางการพัฒนาใดตามที่กำหนดในข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี

๓. พิจารณางานประจำตามหน้าที่ โครงการและภารกิจของสำนัก/กองที่กำหนดในแผนปฏิบัติการราชการของหน่วยงานตามที่ปรากฏในข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี

๔. พิจารณาถึงวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมตัวชี้วัด (ถ้ามี) และเป้าหมายของการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมที่มีสนับสนุนยุทธศาสตร์

๕. ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงแต่ละประเภทตามที่กำหนดและปัจจัยเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงว่าอยู่ระดับใดตามที่ได้กำหนด

๖. กำหนดวิธีการตอบสนองความเสี่ยงตามความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงที่วิเคราะห์ได้

๗. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับความเสี่ยงที่ยังยอมรับไม่ได้หรือต้องการพัฒนาให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยกำหนดเป็นแผนงาน/กิจกรรม/ขั้นตอน/การปฏิบัติงาน โดยกำหนดผู้รับผิดชอบ และระยะเวลาการดำเนินงาน

๘. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ความคืบหน้าปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข (ถ้ามี) ตามที่ได้กำหนดนโยบายการติดตามไว้ เช่น รายไตรมาส เป็นต้น

๙. รายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหารให้รับทราบ

๑๐. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยสรุปผลการดำเนินงานภายหลังจากที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วว่าระดับความเสี่ยงปัจจุบันอยู่ในระดับใด จำเป็นจะต้องนำไปดำเนินการในปีงบประมาณต่อไปหรือไม่ อย่างไร

๑๑. รายงานสรุปผลต่อผู้บริหารให้รับทราบ

การระบุความเสี่ยง (ปีงบประมาณ ๒๕๖๖)  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์

| ความเสี่ยง                                                                                          | ผลกระทบ/ความเสียหาย<br>ที่จะเกิดขึ้น                                                | ปัจจัย/สาเหตุ                                                                                                                                                                                                                                                        | ประเภทความเสี่ยง                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| ๑. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่างๆ                                             | หากผู้มีอำนาจไม่ยึดหลักความถูกต้อง ย่อมเกิดความไม่เป็นธรรมต่อพนักงานส่วนตำบล        | <u>ปัจจัยภายใน</u><br>- การนำระบบอุปถัมภ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการ<br>- การแบ่งพรรคแบ่งพวกของพนักงานส่วนตำบล<br>- ความไม่ยุติธรรมของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจสั่งการ                                                                                                     | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)                         |
| ๒. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | ปฏิบัติงานผิดพลาดไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย อันนำไปสู่ปัญหาเกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบ | <u>ปัจจัยภายนอก</u><br>- กฎหมาย ระเบียบที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ<br>- หน่วยงานที่ออกกฎหมายระเบียบ ไม่มีการให้ความรู้ก่อนการบังคับใช้<br><u>ปัจจัยภายใน</u><br>- พนักงานส่วนตำบลไม่สนใจอ่านระเบียบ กฎหมาย<br>- ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวมองค์ความรู้ในหน่วยงาน | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) |
| ๓. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ                                                                      | ราชการได้รับความเสียหายจากเงินที่ถูกทุจริต                                          | <u>ปัจจัยภายใน</u><br>- ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด<br>- ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต                                                                                                                                                        | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                               |
| ๔. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน                         | ปัญหาความเดือดร้อนไม่ได้รับการแก้ไข มีการประท้วงร้องเรียน                           | <u>ปัจจัยภายใน</u><br>- ผู้บริหารวางแผนพัฒนาโดยยึดความต้องการของตนเอง พรรคพวก ฐานเสียงและผลประโยชน์ที่ตนเองจะได้รับ                                                                                                                                                  | ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (S)                            |
| ๕. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง                                          | - ได้วัสดุครุภัณฑ์ที่ไม่มีคุณภาพ ไม่ตรงตามความต้องการใช้งาน                         | <u>ปัจจัยภายนอก</u><br>- ระเบียบกฎหมายฉบับใหม่ออกมาบังคับใช้จำนวนมาก<br>- มีการปรับเปลี่ยนระเบียบกฎหมายตลอดเวลา<br><u>ปัจจัยภายใน</u><br>- การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ                                                                                      | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) |
| ๖. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                   | เกิดการทุจริต เกิดความสิ้นเปลืองโดยที่ราชการไม่ได้รับประโยชน์                       | <u>ปัจจัยภายใน</u><br>- ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด<br>- ผู้ปฏิบัติงานทุจริต                                                                                                                                                                                    | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                               |



| ความเสี่ยง                                                  | ผลกระทบ/ความเสียหาย<br>ที่จะเกิดขึ้น                                                                                                                      | ปัจจัย/สาเหตุ                                                                                                                                                                                                              | ประเภทความเสี่ยง                |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| ๗. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือ<br>ละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ราชการได้รับความเสียหายจากการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติ</li> <li>- ประชาชนได้รับความเดือดร้อนเสียหาย</li> </ul> | <u>ปัจจัยภายใน</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด</li> <li>- ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต</li> <li>- ผู้ปฏิบัติขาดจิตสำนึกในการเป็นข้าราชการที่ดี</li> </ul> | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |
| ๘. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่                                   | บ้านเรือนประชาชนได้รับความเสียหาย เกิดการสูญเสียทรัพย์สินของประชาชน                                                                                       | <u>ปัจจัยภายนอก</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สภาพดิน ฟ้า อากาศ</li> </ul> <u>ปัจจัยภายใน</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ กระแสไฟฟ้า</li> </ul>                   | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |

**การประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖**  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาว อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์

| ความเสี่ยง                                                                                           | ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น                                              | ปัจจัย/สาเหตุ                                                                                                                                                                                                                                                          | ประเภทความเสี่ยง                                        | โอกาส/ความถี่ | ผลกระทบ | คะแนนความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------|---------|-----------------|-----------------|--------------|
| ๑. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่างๆ                                              | หากผู้มีอำนาจไม่ยึดหลักความถูกต้อง ย่อมเกิดความไม่เป็นธรรมต่อพนักงานส่วนตำบล  | <b>ปัจจัยภายใน</b><br>- การนำระบบอุปถัมภ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการ<br>- การแบ่งพรรคแบ่งพวกของพนักงานส่วนตำบล<br>- ความไม่ยุติธรรมของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจสั่งการ                                                                                                       | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)                         |               |         |                 |                 |              |
| ๒. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | ปฏิบัติงานผิดพลาดไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย อันนำไปสู่ปัญหากับหน่วยงานตรวจสอบ | <b>ปัจจัยภายนอก</b><br>- กฎหมาย ระเบียบที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ<br>- หน่วยงานที่ออกกฎหมาย ระเบียบ ไม่มีการให้ความรู้ก่อนการบังคับใช้<br><b>ปัจจัยภายใน</b><br>- พนักงานส่วนตำบลไม่สนใจอ่าน ระเบียบ กฎหมาย<br>- ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวมองค์ความรู้ในหน่วยงาน | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) |               |         |                 |                 |              |
| ๓. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ                                                                       | ราชการได้รับความเสียหายจากเงินที่ถูกทุจริต                                    | <b>ปัจจัยภายใน</b><br>- ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด<br>- ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต                                                                                                                                                          | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                               |               |         |                 |                 |              |



| ความเสี่ยง                                                                      | ผลกระทบ/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น                                                                     | ปัจจัย/สาเหตุ                                                                                                                                                  | ประเภทความเสี่ยง                                       | โอกาส/ความถี่ | ผลกระทบ | คะแนนความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------|-----------------|-----------------|--------------|
| ๔. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้อง<br>เหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน | ปัญหาความเดือดร้อนไม่ได้รับการแก้ไข มีการประท้วงร้องเรียน                                         | ปัจจัยภายใน<br>- ผู้บริหารวางแผนพัฒนาโดยยึดความต้องการของตนเอง พรรคพวกฐานเสียงและผลประโยชน์ที่ตนเองจะได้รับ                                                    | ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (S)                           |               |         |                 |                 |              |
| ๕. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง                      | - ได้วัสดุครุภัณฑ์ที่ไม่มีคุณภาพ ไม่ตรงตามความต้องการใช้งาน                                       | ปัจจัยภายนอก<br>- ระบบกฎหมายฉบับใหม่ออกมาบังคับใช้จำนวนมาก<br>- มีการปรับเปลี่ยนระเบียบกฎหมายตลอดเวลา<br>ปัจจัยภายใน<br>- การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (C) |               |         |                 |                 |              |
| ๖. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                               | เกิดการทุจริต เกิดความสิ้นเปลืองโดยที่ราชการไม่ได้รับประโยชน์                                     | ปัจจัยภายใน<br>- ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด<br>- ผู้ปฏิบัติงานทุจริต                                                                                     | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)                              |               |         |                 |                 |              |
| ๗. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่                         | - ราชการได้รับความเสียหายจากการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติ<br>- ประชาชนได้รับความเดือดร้อนเสียหาย | ปัจจัยภายใน<br>- ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด<br>- ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต<br>- ผู้ปฏิบัติขาดสำนึกในการเป็นข้าราชการที่ดี          | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)                        |               |         |                 |                 |              |

| ความเสี่ยง                | ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น                                         | ปัจจัย/สาเหตุ                                                                                   | ประเภทความเสี่ยง                | โอกาส/ความถี่ | ผลกระทบ | คะแนนความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|---------|-----------------|-----------------|--------------|
| ๘. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่ | บ้านเรือนประชาชนได้รับความเสียหาย เกิดการสูญเสียชีวิตทรัพย์สินของประชาชน | ปัจจัยภายนอก<br>- สภาพดิน ฟ้า อากาศ<br>ปัจจัยภายใน<br>- อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ กระแสไฟฟ้า | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |               |         |                 |                 |              |



## การจัดการความเสี่ยง

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องค้ำค้ำกับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

๑) การยอมรับ หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่ค้ำค้ำที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒) การลดหรือควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหายโดยการจัดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓) การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเหนือจากเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๔) การถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัยประกันทรัพย์สินกับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานออกแบบถนน อาคาร สิ่งปลูกสร้างต่างๆ

## การรายงานและติดตามผล

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม พร้อมทั้งความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ทุก ๖ เดือน ทุก ๙ เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

๒) การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

### การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงจะต้องทำสรุปรายงานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง เพื่อให้มั่นใจว่าองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยางมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการปฏิบัติงาน

### การทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

## บทที่ ๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากภารกิจอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ และระเบียบ กฎหมายต่างๆ ที่กำหนดให้เป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา นำมาคัดเลือกความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อนโยบายการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง โดยแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง มีองค์ประกอบที่สำคัญดังนี้

๑. ความเสี่ยง
๒. ระดับความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง
๔. วัตถุประสงค์
๕. ระยะเวลาดำเนินการ
๖. ผลสำเร็จที่คาดหวัง
๗. งบประมาณ
๘. ผู้รับผิดชอบ
๙. ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์

| ความเสี่ยง                                              | ระดับความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง                                  | วัตถุประสงค์                                                           | ระยะเวลาดำเนินการ     | ผลสำเร็จที่คาดหวัง                            | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                    |          |  |
|---------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|----------------|--------------|---------------------------|--------------------|----------|--|
|                                                         |                 |                                                                    |                                                                        |                       |                                               |                |              | โอกาส/ความถี่             | ผลกระทบ/ความรุนแรง | คะแนนรวม |  |
| ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)          |                 |                                                                    |                                                                        |                       |                                               |                |              |                           |                    |          |  |
| ๑. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่างๆ | ๑๐              | การพิจารณาอนุญาต อนุมัติ ยึดหลักกฎหมาย ระเบียบอย่างเคร่งครัด       | เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและลดความถูกต้อง                                | ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๖        | การพิจารณาอนุญาต อนุมัติ มีความรวดเร็วถูกต้อง | -              | ทุกกอง       | ๑                         | ๕                  | ๕        |  |
| ๒. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ | ๑๐              | กำกับดูแล ควบคุม การปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย                 | - เพื่อให้องค์กรปลอดจากการทุจริต<br>- เพื่อให้ประชาชนได้รับบริการที่ดี | ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๖        | การปฏิบัติงานโปร่งใส ตรวจสอบได้               | -              | ทุกกอง       | ๑                         | ๔                  | ๔        |  |
| ๓. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่                               | ๑๐              | - จัดทำแผนป้องกันบรรเทาสาธารณภัย<br>- จัดตั้งศูนย์ช่วยเหลือประชาชน | เพื่อช่วยเหลือประชาชนได้ทันที                                          | พ.ย. ๒๕๖๕ - ก.ย. ๒๕๖๖ | ประชาชนที่ประสบเหตุได้รับความช่วยเหลือ        | ๓๐๐,๐๐๐        | สป.          | ๓                         | ๑                  | ๓        |  |

| ความเสี่ยง                                                                                             | ระดับความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง                  | วัตถุประสงค์                                                           | ระยะเวลาดำเนินการ | ผลลัพธ์ที่คาดหวัง                 | งบประมาณ (บาท) | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                    |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------|--------------|---------------------------|--------------------|----------|
|                                                                                                        |                 |                                                    |                                                                        |                   |                                   |                |              | โอกาส/ความถี่             | ผลกระทบ/ความรุนแรง | คะแนนรวม |
| ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)                                  |                 |                                                    |                                                                        |                   |                                   |                |              |                           |                    |          |
| ๕. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน<br>เนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | ๑๕              | ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม                           | เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง                                           | ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๖    | ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน | -              | ทุกกอง       | ๑                         | ๕                  | ๕        |
| ๖. การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง                                           | ๑๐              | กำกับดูแล ควบคุม การปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย | - เพื่อให้องค์กรปลอดจากการทุจริต<br>- เพื่อให้ประชาชนได้รับบริการที่ดี | ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๖    | การปฏิบัติงานโปร่งใส ตรวจสอบได้   | -              | ทุกกอง       | ๑                         | ๕                  | ๕        |

| ความเสี่ยง                                                                   | ระดับความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง         | วัตถุประสงค์                                                                                                                                | ระยะเวลาดำเนินการ | ผลสำเร็จที่คาดหวัง                                                                                                                   | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                    |          |  |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------|--------------------|----------|--|
|                                                                              |                 |                                           |                                                                                                                                             |                   |                                                                                                                                      |              | โอกาส/ความถี่             | ผลกระทบ/ความรุนแรง | คะแนนรวม |  |
| ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)                                       |                 |                                           |                                                                                                                                             |                   |                                                                                                                                      |              |                           |                    |          |  |
| ๗. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ                                               | ๑๐              | มีการตรวจสอบโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน       | เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต                                                                                                                    | ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๖    | ไม่มีการทุจริตในหน่วยงาน                                                                                                             | กองคลัง      | ๑                         | ๕                  | ๕        |  |
| ๘. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                            | ๑๕              | มีการตรวจสอบโดยงานพัสดุ                   | เพื่อไม่ให้เกิดการเสียประโยชน์                                                                                                              | ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๖    | ไม่มีการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว                                                                                        | กองคลัง      | ๑                         | ๕                  | ๕        |  |
| ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)                                    |                 |                                           |                                                                                                                                             |                   |                                                                                                                                      |              |                           |                    |          |  |
| ๑๐. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน | ๑๕              | มีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกปี | <div>- เพื่อให้แผนพัฒนาเป็นกรอบในการทำงบประมาณรายจ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</div> <div>- เพื่อให้ระดับความสำเร็จของแผนสูงกว่าร้อยละ ๖๐</div> | ม.ค.-ก.ย. ๒๕๖๖    | <div>- แผนพัฒนาสามารถใช้เป็นกรอบในการทำงบประมาณรายจ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</div> <div>- ระดับความสำเร็จของแผนสูงกว่าร้อยละ ๖๐</div> | กองคลัง      | ๑                         | ๕                  | ๕        |  |



ภาคผนวก

แบบประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง อำเภอพุทไธสง จังหวัดบุรีรัมย์

\*\*\*\*\*

คำชี้แจง : จงให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (๒) ตามระดับดังนี้ ๑ = น้อยที่สุด ๒ = น้อย ๓ = ปานกลาง ๔ = สูง ๕ = สูงที่สุด

| ความเสี่ยง                                                                                          | ปัจจัย/สาเหตุ                                                                                                                                                                                                                                                         | การประเมินความเสี่ยง |                |                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------------------------------|
|                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                       | โอกาส<br>(๑)         | ผลกระทบ<br>(๒) | ระดับความเสี่ยง<br>(๑) x (๒) = (๓) |
| ๑. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่างๆ                                             | <u>ปัจจัยภายใน</u><br>- การนำระบบอุปถัมภ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการ<br>- การแบ่งพรรคแบ่งพวกของพนักงานส่วนตำบล<br>- ความไม่ยุติธรรมของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ สั่งการ                                                                                                     |                      |                |                                    |
| ๒. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | <u>ปัจจัยภายนอก</u><br>- กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ<br>- หน่วยงานที่ออกกฎหมาย ระเบียบไม่มีการให้ความรู้ก่อนการบังคับใช้<br><u>ปัจจัยภายใน</u><br>- พนักงานส่วนตำบลไม่สนใจอ่านระเบียบ กฎหมาย<br>- ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวมองค์ความรู้ในหน่วยงาน |                      |                |                                    |
| ๓. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ                                                                      | <u>ปัจจัยภายใน</u><br>- ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด<br>- ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต                                                                                                                                                         |                      |                |                                    |
| ๔. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้อง เหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน                        | <u>ปัจจัยภายใน</u><br>- ผู้บริหารวางแผนพัฒนาโดยยึดจากความต้องการของตนเอง พรรคพวก ฐานเสียง และผลประโยชน์ที่ตนเองจะได้รับ                                                                                                                                               |                      |                |                                    |

| ความเสี่ยง                                                 | ปัจจัย/สาเหตุ                                                                                                                                                                                                                                                     | การประเมินความเสี่ยง |                |                                    |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------------------------------|
|                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                   | โอกาส<br>(๑)         | ผลกระทบ<br>(๒) | ระดับความเสี่ยง<br>(๑) x (๒) = (๓) |
| ๕. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง | <u>ปัจจัยภายนอก</u><br>- ระเบียบกฎหมายฉบับใหม่ออกมาบังคับใช้จำนวนมาก<br>- มีการปรับเปลี่ยนระเบียบกฎหมายตลอดเวลา<br><u>ปัจจัยภายใน</u><br>- การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน<br>- พนักงานผู้มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างทุจริต รับผลประโยชน์จากผู้ขาย ผู้รับจ้าง |                      |                |                                    |
| ๖. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว          | <u>ปัจจัยภายใน</u><br>- ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเคร่งครัด<br>- ผู้ปฏิบัติทุจริต                                                                                                                                                                                  |                      |                |                                    |
| ๗. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่    | <u>ปัจจัยภายใน</u><br>- ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด<br>- ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะบิตช่องว่างการทุจริต<br>- ผู้ปฏิบัติขาดจิตสำนึกในการเป็นข้าราชการที่ดี                                                                                                   |                      |                |                                    |
| ๘. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่                                  | <u>ปัจจัยภายนอก</u><br>- สภาพดิน ฟ้า อากาศ<br><u>ปัจจัยภายใน</u><br>- อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ กระแสไฟฟ้า                                                                                                                                                     |                      |                |                                    |





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง โทร. ๐ ๔๔๖๖ ๖๓๕๖

ที่ บร ๗๔๗๐๑/

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ประจำปี ๒๕๖๖

เรียน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ นั้น

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่องหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

หน่วยงานผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว จึงเห็นควรรายงานการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้คณะกรรมการฯ ทราบ และเสนอรายงานการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๖ ให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง พิจารณาลงนามอนุมัติประกาศใช้แผนดังกล่าวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุพรรณนิการ์ จรรย์กุลวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต./เลขานุการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายณพดล สวามิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง โทร. ๐ ๔๔๖๖ ๖๓๕๖

ที่ บร ๗๔๗๐๑/

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน  
ของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม  
๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ นั้น

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ  
เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ.๒๕๖๒ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่องหลักการบริหารจัดการ  
ความเสี่ยงระดับองค์กร

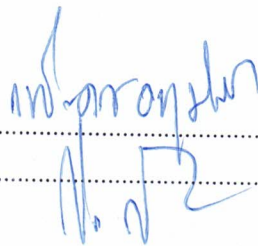
สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความ  
เสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร จึงเห็น  
ควรพิจารณาอนุมัติดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และ  
ประกาศใช้แผนดังกล่าวให้ทุกกอง/สำนักถือปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุพรรณนิการ์ จรรย์กุลวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

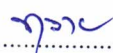
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายพนพล สวามิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล





(นายทินกร กัณหา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านยาง