



# แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง  
อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง  
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปทบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและเพื่อให้ระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม ลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้น ต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ

๒. กำหนดให้ทุกส่วนราชการ มีหน้าที่ความรับผิดชอบประเมินความเสี่ยง กำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง แนวทางการป้องกันและบรรเทาความเสี่ยง หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยให้ผู้ที่รับผิดชอบจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. ให้มีการติดตามประเมินผล และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงรวมทั้งบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

๔. เมื่อพบเห็นหรือรับทราบความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อองค์กร จะต้องรายงานความเสี่ยงนั้นให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบทันที และให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

( นายไพโรจน์ กังวลกิจ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง  
เรื่อง แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ในกรณีนี้ กระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง โดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงจึงดำเนินการจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ดังนั้น จึงอาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๗ พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๕๙ ประกาศใช้เป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

(นายไพโรจน์ กังวลกิจ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง

## คำนำ

การบริหารความเสี่ยงมีความจำเป็นและสำคัญมากในปัจจุบัน เพราะเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการองค์กร และเป็นเรื่องที่ทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารท้องถิ่น เจ้าหน้าที่ทุกระดับ ควรได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์และเชื่อมโยงสัมพันธ์กับการกำหนดนโยบาย แผนงาน แผนปฏิบัติการ กิจกรรมขององค์กร โดยการบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) เป็นเครื่องมือสำคัญต่อการบริหารเชิงยุทธศาสตร์ในการผลักดันให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศ และเป็นกระบวนการที่สำคัญและจำเป็นต่อการดำเนินงานขององค์กร โดยจะชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อกิจกรรมที่องค์กรต้องการดำเนินงาน และลดโอกาสที่จะเกิดความล้มเหลวในการดำเนินงานโดยรวมขององค์กร อันจะช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายตามประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ พันธกิจและวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้ได้

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ในระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้

แผนบริหารความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ตามความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อมีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารท้องถิ่น และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกท่าน ให้สามารถนำไปเป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานบริหาร จัดการความเสี่ยงในหน่วยงาน และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการบรรลุยุทธศาสตร์ขององค์กรต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง

# ส่วนที่ ๑



## บทนำ

### ๑.๑ หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มี การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของ รัฐจัดให้มีมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงาน บรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เพราะภายใต้สภาวะการดำเนินงานทุกหน่วยงาน ล้วนมีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน จึงจำเป็นต้องมี การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อ การดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับ ความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง จึงได้จัดทำแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยงขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการ ดำเนินงานต่าง ๆ ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริตของ หน่วยงาน ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการดำเนินงาน ช่วยสร้าง ความมั่นใจทั้งในด้านปฏิบัติงาน และความเชื่อถือจากประชาชน รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง

### ๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ บริหารจัดการความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงสภาวะการณ์ต่าง ๆ ที่จะส่งผลกระทบ ต่อ การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง

๒. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานที่ส่งผลกระทบให้ไม่บรรลุ วัตถุประสงค์

### ๑.๓ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระ ตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) พุชนวนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล (๕) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับ การบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการ บริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๒) ถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับ การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหารผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

#### ๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

๑) เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี การบริหารจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหาร ตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ สามารถกำกับดูแลองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒) สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้างจัดการความเสี่ยงและเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ รวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งต้องอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมาย และภารกิจหลักขององค์กร รวมถึงระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้

๓) ช่วยให้เกิดการพัฒนา และการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง เป็นไปในทิศทาง เดียวกัน เช่น การตัดสินใจ โดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ หรือแนวทางการดำเนินงาน เป้าประสงค์ขององค์กรและระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๔) ช่วยให้การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยจะพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากร สำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำ และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการ แต่ละประเภท ย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

๕) ส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมองค์กรในการบริหารความเสี่ยง และเสริมสร้างภาพลักษณ์ที่ดี ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง

## ส่วนที่ ๒



### แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง

การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้จะต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้นั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยภายในและภายนอก ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น โดยผลกระทบจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับโอกาสและความรุนแรงของปัจจัยหรือเหตุการณ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเผชิญอยู่ ดังนั้น แนวคิดในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจึงได้ถูก นำมาใช้ในการเตรียมการเพื่อป้องกัน “ปัญหา” จาก “ปัจจัยเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ และเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กรโดยรวม

#### ๒.๑ ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง

**ความเสี่ยง** หมายถึง เหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดขึ้นได้ในอนาคตและอาจส่งผลกระทบในด้านลบที่ไม่ต้องการ ดังนั้น การตัดสินใจกระทำใด ๆ โดยไม่มีข้อมูลหรือไม่มีการวางแผนใด ๆ จึงสามารถกล่าวได้ว่าเป็นการเสี่ยงตัดสินใจในสถานะของความเสี่ยง

**ปัจจัยเสี่ยง** หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความ เสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อที่จะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

**การประเมินความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

- โอกาสที่จะเกิดขึ้น (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง
- ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

- ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาส และ ผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก

**ประเภทความเสี่ยง** หมายถึง การแบ่งกลุ่มความเสี่ยงประเภทต่างๆ เพื่อสะดวกในการค้นหา ระบุ ประเมิน จัดลำดับ และกำหนดการควบคุม ทั้งนี้ ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้แยกประเภทของ ความเสี่ยง ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงาน และนโยบายในการบริหารงาน

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากร ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณ การเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้นๆ เป็นต้น

๔. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk : C) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง อยู่ใน ระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยง อาจแบ่งเป็น ๔ แนวทางหลัก ดังนี้

๑. การหลีกเลี่ยง (Avoid) หรือ ยกเลิก (Terminate) ความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีผลกระทบกับองค์กร แผนงาน/โครงการ กิจกรรมอย่างสูง แต่ไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีอย่างใดอย่างหนึ่ง ต้องพิจารณาโดยการหยุด ยกเลิกโครงการ หรือเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์

๒. การโอน (Transfer) หรือ การแบ่ง (Share) ความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงที่มีผลกระทบสูงมาก คาดเดาได้ยาก ป้องกันได้ยาก เช่น การเกิดวินาศภัย หรือ ภัยธรรมชาติ หรือเป็นการดำเนินการในเรื่องที่ไม่มี ความชำนาญ หรือต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมากในเวลาจำกัด จัดการโดยการทำประกันภัย หรือจ้าง บุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน การทำสำเนาเอกสารหลาย ๆ ชุด

๓. การควบคุม (Control) หรือ การลด (Reduction) ความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงที่ควบคุม ให้ลดระดับความรุนแรงลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องหาวิธีจัดการอย่างใดอย่างหนึ่ง เช่น การปรับปรุง ระบบการ ทำงาน หรือการออกแบบวางมาตรการเชิงรุก ฝึกอบรมทักษะ วิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาส ที่จะเกิด หรือลด ผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๔. การยอมรับ (Accept) เป็นความเสี่ยงที่มีผลกระทบไม่มากนัก หรือค่าใช้จ่ายในการจัดการสูง หรือมีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอกที่อยู่นอกเหนือการควบคุม ไม่สามารถเลือกใช้วิธีอื่นได้โดยการขออนุมัติ ยอมรับ ความเสี่ยง แต่ควรมีมาตรการติดตาม เช่น กำหนดระดับผลกระทบที่ยอมรับได้

## ๒.๒ แนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ซึ่งได้ดำเนินการตามขั้นตอนและหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง อย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of Tread Way Commission) ดังนี้

๒.๒.๑ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

๒.๒.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

๒.๒.๓ การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

๒.๒.๔ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

๒.๒.๕ การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

๒.๒.๖ กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

๒.๒.๗ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

๒.๒.๘ การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องของกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุน ครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กรผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับ



ภาพกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

### ๒.๒.๑ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมขององค์กรเป็นองค์ประกอบที่สำคัญ ในการกำหนดกรอบบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วยปัจจัยหลายประการ เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงาน บุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบเป็นพื้นฐานสำคัญ ในการกำหนดทิศทางของกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

### ๒.๒.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

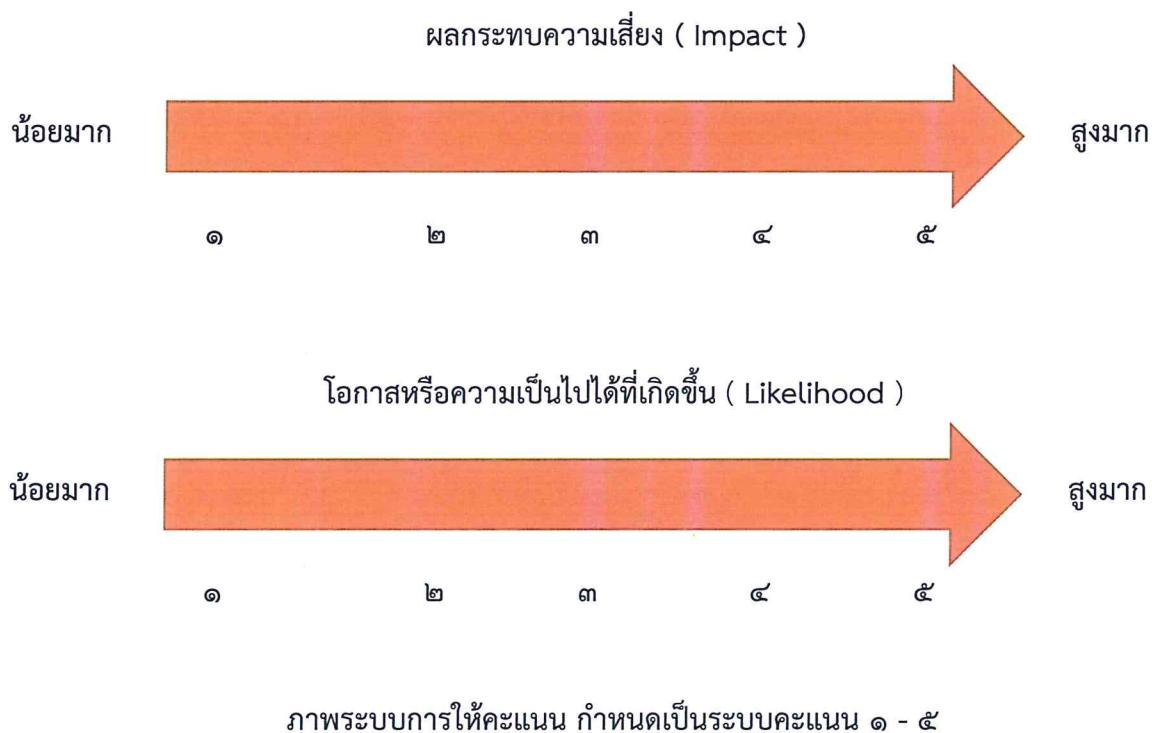
องค์กรต้องพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง ให้มีความสอดคล้องกับกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจนและเหมาะสม

### ๒.๒.๓ การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกองค์กร เช่น นโยบายบริหารงาน บุคลากร การปฏิบัติงาน การเงิน ระบบสารสนเทศ ระเบียบกฎหมาย ระบบบัญชี ภาษีอากร ทั้งนี้เพื่อทำความเข้าใจต่อเหตุการณ์และสถานการณ์นั้น เพื่อให้ผู้บริหารสามารถพิจารณา กำหนดแนวทางและนโยบายในการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี

### ๒.๒.๔ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นการจำแนกและพิจารณาจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่มีอยู่ โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงได้ทั้ง จากปัจจัยความเสี่ยงภายนอกและปัจจัยความเสี่ยงภายในองค์กร



การกำหนดนิยามของระดับคะแนน จำเป็นต้องกำหนดให้มีความสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) ซึ่งมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลาด้วย จึงควรมีการทบทวนนิยามดังกล่าวในแต่ละปี สำหรับในเบื้องต้นสามารถกำหนดนิยามเป็นแนวทางในการพิจารณาใช้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น ผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น จากนั้น จึงคำนวณให้ระดับความเสี่ยงตามผลคูณของระดับคะแนนทั้ง ๒ ด้าน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

| ปัจจัยเสี่ยง   | โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น<br>(Likelihood) | ผลกระทบของความเสี่ยง<br>(Impact) | ระดับความเสี่ยง<br>(Level of Risk) |
|----------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| ปัจจัยเสี่ยง A | ๓                                                 | ๑                                | $3 \times 1 = 3$                   |
| ปัจจัยเสี่ยง B | ๓                                                 | ๓                                | $3 \times 3 = 9$                   |
| ปัจจัยเสี่ยง C | ๔                                                 | ๔                                | $4 \times 4 = 16$                  |
| ปัจจัยเสี่ยง D | ๔                                                 | ๕                                | $4 \times 5 = 20$                  |

เมื่อได้รับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำ Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

|                                          |            | โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood) |   |              |              |   |
|------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|---|--------------|--------------|---|
|                                          |            | ๑ น้อยมาก                                      | ๒ | ๓            | ๔            | ๕ |
| ผลกระทบ<br>ของ<br>ความเสี่ยง<br>(Impact) | ๕ (สูงมาก) |                                                |   |              | ความเสี่ยง D |   |
|                                          | ๔          |                                                |   |              | ความเสี่ยง c |   |
|                                          | ๓          |                                                |   | ความเสี่ยง B |              |   |
|                                          | ๒          |                                                |   |              |              |   |
|                                          | ๑ น้อยมาก  |                                                |   | ความเสี่ยง A |              |   |

ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

การประเมินความเสี่ยง ( Risk Assessment) ใช้หลักเกณฑ์การให้คะแนนระดับความเสี่ยง ซึ่งแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาผลคูณของระดับโอกาสที่เกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง | ระดับคะแนน | ความหมาย                                                                                                                                         |
|-----------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| สูงมาก          | ๑๗ - ๒๕    | ระดับที่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที ( ตัวอย่างความเสี่ยง D ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๒๐ )    |
| สูง             | ๑๐ - ๑๖    | ระดับที่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ( ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๑๖ )           |
| ปานกลาง         | ๕ - ๙      | ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ ( ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๙ ) |
| น้อย            | ๓ - ๔      | ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ( ตัวอย่างความเสี่ยง A ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓ )           |
| น้อยมาก         | ๑ - ๒      | ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน                                                                    |

#### ตารางเกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง ก่อนจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินกิจการตามแผนการบริหารความเสี่ยง องค์กร เพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงต่างๆ ทั้งนี้ เพื่อใช้ผลการประเมินเปรียบเทียบและปรับปรุงกลยุทธ์/มาตรการให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

๒.๒.๕ การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) และประเมินความสำคัญ เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กร ของความเสี่ยงแล้ว โดยจะต้องนำความเสี่ยงไปดำเนินการตอบสนองด้วยวิธีการที่เหมาะสม เพื่อลดความสูญเสียหรือ โอกาสที่จะเกิดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

### (๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบความเสี่ยง เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตราย จากการ ทำงาน การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น

- กิจกรรมลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่นการปรับปรุงแก้ไข กระบวนการ การจัดทำ มาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น

### ๒) ความเสี่ยงที่ต้องยกเลิก

- การระงับ การหยุดดำเนินกิจการการลงทุนในโครงการขนาดใหญ่มีงบประมาณสูง อาจมี การประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ ต่อเป็นต้น

### (๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

- เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงเกิดขึ้น โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลา ปฏิบัติงาน ทั้งนี้ การยอมรับความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการนี้จะ นำมาใช้ ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเปรียบเทียบกับความเสียหายที่เกิดขึ้น

#### ๒.๒.๖ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่าง ๆ ที่กระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงาน บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง กับการจัดการ ความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการ กับความเสี่ยงนั้นได้ อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ของกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง กำหนด มี ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

- องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) เป็นปัจจัยใน การดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการควบคุมภายในปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร จะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน การ

- องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)อย่างต่อเนื่องและประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ รวมถึงกำหนด วิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ไว้

- องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ในนโยบายและกระบวนการ ดำเนินงานเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งของฝ่ายบริหารจะลดและควบคุมความ เสี่ยงให้บรรลุ วัตถุประสงค์ ของหน่วยงานรัฐ กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไประดับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์

๓) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

- องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) วัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งภายในและภายนอก เป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศ ที่สำคัญในการควบคุมและดำเนินงาน การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบ และความสำคัญของการควบคุมภายใน สารสนเทศและการศึกษา ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุม

๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบการควบคุมภายในที่กำหนด

- องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities) เป็นการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้งหรือการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกันเพื่อก่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบ กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๖ หลักการ ดังนี้

๑) การประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๒) การประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบมาสารณสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

## ๒.๒.๗ การสื่อสาร (Information and Communication)

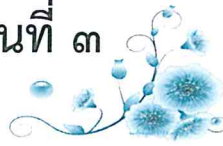
องค์กรจะต้องมีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เพราะเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะนำไปพิจารณาดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามกรอบ และขั้นตอนการปฏิบัติที่องค์กรกำหนด เพื่อให้ องค์กรตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการ ปฏิบัติงานที่ควรจะต้องคล่องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสาร ควรจะสื่อถึงเรื่อง ดังต่อไปนี้

- ๑) ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล
- ๒) วัตถุประสงค์ขององค์กร
- ๓) ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
- ๔) การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง
- ๕) บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงมาใช้

#### ๒.๒.๘ การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

มีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้วจะต้องมีรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายใน การติดตามผลคือเป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผล ตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบทานดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

## ส่วนที่ ๓



### กรอบและระยะเวลาการดำเนินการตามระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักการของการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช่วงดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในสามารถลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดที่เป็นไปตามสภาพปัญหาของแต่ละหน่วยงาน เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์องค์ประกอบ สภาพแวดล้อม ของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบ ที่เกิดที่อยู่ในระดับความสูงหรืออยู่ในระดับที่หน่วยรับไม่ได้ และนำมากำหนดมาตรการจัดการหาความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช่วงสามารถดำเนินการได้ตามหลักการดังกล่าวข้างต้น และบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาเป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อเสียหาทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช่วง จึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้เป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานโดยปรับให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

#### ๓.๑ กรอบ ขั้นตอน การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

| ลำดับ | กรอบ ขั้นตอน ดำเนินการ                                                                                                                                                                             |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑     | ปรับปรุง/แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงให้เป็นปัจจุบัน                                                                                                                                         |
| ๒     | ประชุมคณะกรรมการเพื่อกำหนดแนวทางและรับทราบผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน                                                                                                                |
| ๓     | ศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง เป็นไปในทิศทางเดียวกันตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช่วง |
| ๔     | พิจารณาทำความเข้าใจกับกรอบระยะเวลาดำเนินการและแบบฟอร์มที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช่วงกำหนด                                                                                                    |

๓.๒ ปฏิทินการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

| โครงการ/กิจกรรม                                                                                                                               | วัน/เดือน/ปี                                   | ผู้รับผิดชอบ                           | ผลลัพธ์/ผลผลิต                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑. ปรับปรุง/แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง                                                                                                | ภายในวันที่<br>๑ ต.ค. - ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๕           | คณะทำงาน<br>บริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง | เพื่อให้คำสั่งคณะกรรมการบริหาร<br>ความเสี่ยงให้เป็นปัจจุบัน                                                                          |
| ๒. ประชุมคณะทำงานการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยงและชี้แจงรายละเอียด<br>การบริหารจัดการความเสี่ยง                                                | ภายในวันที่<br>๑ ต.ค. - ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๕           | คณะทำงาน<br>บริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง | เพื่อทำความเข้าใจแนวทางการจัดทำ<br>แผนบริหารความเสี่ยงของ อบต.<br>หนองเสือช้าง                                                       |
| ๓. วิเคราะห์และระบุความเสี่ยงที่มี<br>ผลกระทบหรือสร้างความเสียหายเพื่อ<br>เป็นแนวทางการดำเนินงานบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง (ใช้แบบฟอร์ม RM-๑) | ภายในวันที่<br>๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๕                    | คณะทำงาน<br>บริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง | เพื่อทราบสาเหตุของการเกิดความเสี่ยง<br>ระบุถึงเหตุการณ์ กระบวนการ<br>ที่อาจเกิดความผิดพลาดเสียหาย<br>และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด |
| ๔. เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยง<br>ต่อผู้บริหาร เพื่อพิจารณาอนุมัติ<br>ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง                                    | ภายในวันที่<br>๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๕                    | คณะทำงาน<br>บริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง | เสนอแผนบริหารจัดการความเสี่ยง<br>ตามระยะเวลาที่กำหนด                                                                                 |
| ๕. เผยแพร่แผนบริหารจัดการความ<br>เสี่ยงและมอบหมายผู้รับผิดชอบ<br>ดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง                                    | ภายในวันที่<br>๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๕                    | คณะทำงาน<br>บริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง | พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง<br>ประชาชนได้รับทราบการดำเนินงาน<br>ตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี<br>งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖                  |
| ๖. ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง<br>ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง<br>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖<br>(ใช้แบบฟอร์ม RM-๒)                          | ภายในวันที่<br>๑ ม.ค. ๒๕๖๖ ถึง<br>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖ | คณะทำงาน<br>บริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง | ผลการดำเนินการตามแผนบริหาร<br>ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.<br>๒๕๖๖                                                                 |
| ๗. ติดตามประเมินผลการดำเนินการ<br>บริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี<br>พ.ศ.๒๕๖๖                                                                   | ภายในวันที่<br>๓๑ ต.ค. ๒๕๖๖                    | คณะทำงาน<br>บริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง | สำนัก/กอง จัดส่งรายงานตาม<br>ระยะเวลาที่กำหนด                                                                                        |
| ๘. รายงานผลการติดตามและ<br>ประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการ<br>ความเสี่ยงประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖<br>(ใช้แบบฟอร์ม RM-๓)                              | ภายในวันที่<br>๓๑ ต.ค. ๒๕๖๖                    | คณะทำงาน<br>บริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง | สำนัก/กอง จัดส่งรายงานผลตาม<br>ระยะเวลาที่กำหนด                                                                                      |
| ๙. เผยแพร่รายงานผลการดำเนินงาน<br>ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง<br>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖                                                    | ภายในวันที่<br>๓๑ ต.ค. ๒๕๖๖                    | คณะทำงาน<br>บริหารจัดการ<br>ความเสี่ยง | เพื่อนำผลการติดตามประเมินผลการ<br>ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง<br>มาพิจารณาปรับปรุง แก้ไข                                         |

### ๓.๓ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง เพื่อรับผิดชอบในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)

#### ๓.๓.๑ กำหนดวัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาจากเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ กิจกรรม ตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้างนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๓.๓.๒ การระบุความเสี่ยง

โดยพิจารณาจากกิจกรรมของแผนงาน/โครงการที่ดำเนินการ นำมาวิเคราะห์จากสถานการณ์ในอนาคต ที่อาจส่งผลให้กิจกรรมนั้นไม่สามารถบรรลุผลได้ หรือสถานการณ์ในอนาคตที่อาจจะส่งผลต่อการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล รวมทั้งระบุประเภทของปัจจัยเสี่ยง ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงาน และนโยบายในการบริหารงาน

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากร ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณ การเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้นๆ เป็นต้น

๔. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

#### ๓.๓.๓ การประเมินความเสี่ยง

การทบทวนมาตรการควบคุมและการจัดการความเสี่ยงปัจจุบัน การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการจัดระดับความเสี่ยง เพื่อนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบ และทำการคำนวณระดับความรุนแรงของความเสี่ยง โดยนำระดับความรุนแรง ที่ได้จากการ คำนวณมาเปรียบเทียบกับระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ ซึ่งกำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้ เป็น ๒ ระดับตาม ประเภทของปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

- ปัจจัยเสี่ยงจากภายใน กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้อยู่ที่ระดับน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๙
  - ปัจจัยเสี่ยงภายนอก กำหนดระดับความรุนแรงที่ยอมรับได้อยู่ที่ระดับน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๑๖
- และนำผลการประเมินมากำหนดเป็นแผนภูมิความเสี่ยง ตามแบบฟอร์มแผนภูมิความเสี่ยง และทำการประเมินและกำหนด กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามแบบฟอร์ม RM-G แบบฟอร์มระบุความเสี่ยงแผนงานโครงการ

ขั้นตอนการดำเนินการ มีดังนี้

๑. การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และ ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก ดังนี้

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ เชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                  |                                            |
|-------|----------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|
|       |                | โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ                       | โอกาสเกิดเชิงปริมาณ                        |
| ๕     | สูงมาก         | มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง             | ๑ เดือน ต่อครั้ง<br>หรือมากกว่า            |
| ๔     | สูง            | มีโอกาสในการเกิดเกือบค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ | ๑ – ๖ เดือน ต่อครั้ง<br>แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง |
| ๓     | ปานกลาง        | มีโอกาสเกิดบางครั้ง                       | ๑ ปี ต่อครั้ง                              |
| ๒     | ต่ำ            | มีโอกาสเกิดนานๆครั้ง                      | ๒ – ๓ ปี ต่อครั้ง                          |
| ๑     | ต่ำมาก         | มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น                   | ๕ ปี ต่อครั้ง                              |

เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง เชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                                                                           |                        |
|-------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|       |                | โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ                                                                | โอกาสเกิดเชิงปริมาณ    |
| ๕     | สูงมาก         | มีผลกระทบในระดับสูงมาก ( มีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก เช่น ประชาชน ฯลฯ ) | ๑,๐๐๐,๐๐๑ บาทขึ้นไป    |
| ๔     | สูง            | มีผลกระทบในระดับสูงต่อหน่วยงานภายนอก                                               | ๕๐๐,๐๐ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท |
| ๓     | ปานกลาง        | มีผลกระทบในระดับสูงต่อหน่วยงาน                                                     | ๑๐๐,๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท   |
| ๒     | ต่ำ            | มีผลกระทบในระดับสูงต่อหน่วยงานภายใน                                                | ๑๐,๐๐ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท    |
| ๑     | ต่ำมาก         | มีผลกระทบในระดับสูงต่อหน่วยงานของตนเอง                                             | ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท     |

๒. การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์เสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบ หรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้อง ภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอน ดำเนินการดังนี้

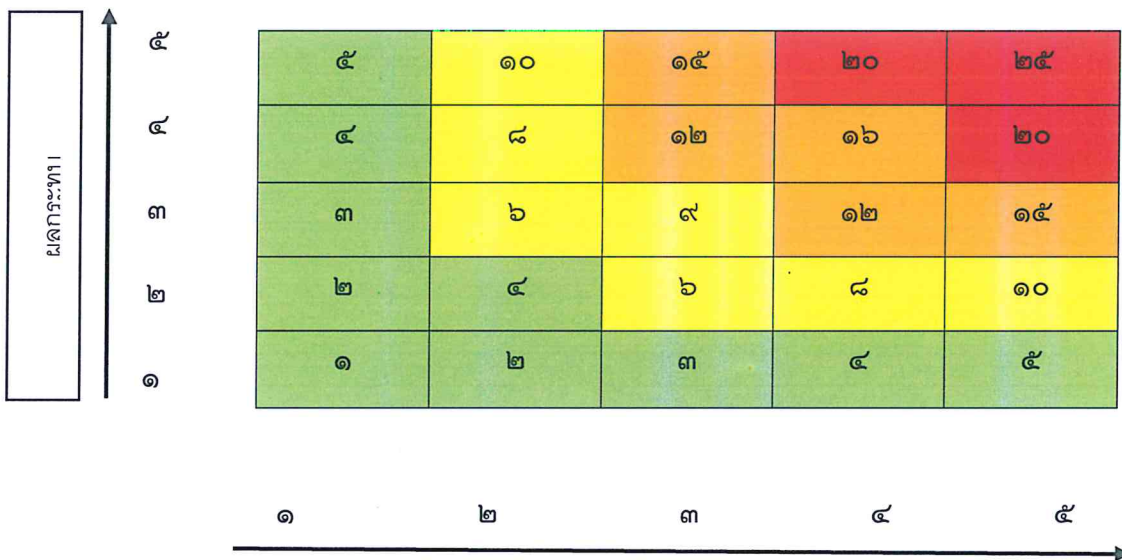
๒.๑ พิจารณาโอกาส ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาสความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๒ พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส ความถี่ ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และ ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่าง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยง ในระดับใด

๔. การจัดลำดับความเสี่ยง (Prioritize) เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว จะต้องนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลปฏิบัติงาน/โครงการที่หน่วยงานรับผิดชอบ เพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ตามตาราง วิเคราะห์ความเสี่ยงโดยจัดเรียงลำดับจากสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก และเลือกความเสี่ยงสูงและสูงมาก มาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง โดยใช้เกณฑ์ในการแบ่ง ดังนี้

แผนภูมิความเสี่ยง ( Risk Profile )



โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

$$\text{ระดับความรุนแรง} = \text{โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง} \times \text{ผลกระทบ}$$

**เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง**  
**ระดับความเสี่ยง = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิด x ค่าระดับของผลกระทบ**

| ระดับ<br>ความเสี่ยง | คะแนน   | แทนด้วยแถบสี                                                                                     | ความหมาย/มาตรการจัดการ                                                                                                                                          |
|---------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ต่ำมาก              | ๑ - ๒   | สีเขียว<br>     | ระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม เก็บไว้เป็นข้อมูลอ้างอิง                                                               |
| ต่ำ                 | ๓ - ๕   | สีเขียวเข้ม<br> | ระดับที่พอยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องการจัดการเพิ่มเติม ควรมีการฝึกอบรมพนักงานหรือจัดทำเอกสารมาตรฐานกำหนดการปฏิบัติงาน                         |
| ปานกลาง             | ๖ - ๑๐  | สีเหลือง<br>    | ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง เคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้                                                    |
| สูง                 | ๑๒ - ๑๖ | สีส้ม<br>       | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป ควรจัดทำแผนบรรเทาเพื่อเตรียมความพร้อมและตอบสนองต่อผลกระทบนั้นๆ            |
| สูงมาก              | ๒๐ - ๒๕ | สีแดง<br>     | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที ควรหยุดการทำงานเพื่อกำหนดแผนฉุกเฉินในการจัดการผลกระทบนั้นๆ ที่เกิดขึ้น |

### ๓.๔ การจัดการความเสี่ยง (Risk Response)

คือการนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความสูงและสูงมาก มาวิเคราะห์เพื่อกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง มอบหมายผู้รับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จตามแบบฟอร์ม RM-๒ แบบฟอร์มแผนการบริหารความเสี่ยง และดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง คณะกรรมการฯ ได้กำหนดกลยุทธ์/แนวทางในการจัดการความเสี่ยงไว้ ๔ วิธีดังนี้

**๑. การหลีกเลี่ยง (Avoid) หรือ ยกเลิก (Terminate) ความเสี่ยง** เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ มีผลกระทบกับองค์กร แผนงาน/โครงการ กิจกรรมอย่างสูง แต่ไม่สามารถจัดการได้ด้วยวิธีใดๆ อย่างหนึ่ง ต้องพิจารณาโดยการหยุด ยกเลิกโครงการ หรือเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์

**๒. การโอน (Transfer) หรือ การแบ่ง (Share) ความเสี่ยง** เป็นความเสี่ยงที่มีผลกระทบสูงมาก คาดเดาได้ยาก ป้องกันได้ยาก เช่น การเกิดวินาศภัย หรือ ภัยธรรมชาติ หรือเป็นการดำเนินการในเรื่องที่ไม่มี ความชำนาญ หรือต้องปฏิบัติงานที่มีปริมาณมากในเวลาจำกัด จัดการโดยการทำประกันภัย หรือจ้าง บุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน การทำสำเนาเอกสารหลาย ๆ ชุด

๓. การควบคุม (Control) หรือ การลด (Reduction) ความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงที่ควบคุมให้ ลดระดับความรุนแรงลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ต้องหาวิธีจัดการอย่างใดอย่างหนึ่ง เช่น การปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวางมาตรการเชิงรุก ฝึกอบรมทักษะ วิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๔. การยอมรับ (Accept) เป็นความเสี่ยงที่มีผลกระทบไม่มากนัก หรือค่าใช้จ่ายในการจัดการสูง หรือมีสาเหตุมาจากปัจจัยภายนอกที่อยู่นอกเหนือการควบคุม ไม่สามารถเลือกใช้วิธีอื่นได้โดยการขออนุมัติยอมรับความเสี่ยง แต่ควรมีมาตรการติดตาม เช่น กำหนดระดับผลกระทบที่ยอมรับได้

## ส่วนที่ ๔



### แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ได้กำหนดแบบฟอร์มแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ Rm-๑) เพื่อให้ทุกส่วนราชการกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดกิจกรรมหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ระยะเวลาดำเนินการ ผู้รับผิดชอบ แยกเป็นรายโครงการ/กิจกรรมตามที่ได้ประเมินความเสี่ยงและตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงไว้ใน (แบบ Rm-๒) สรุปเป็นแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง ดังนี้

แผนดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง  
อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี

แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

| ที่ | กิจกรรม                                                                                     | ระยะเวลา ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ |     |     |          |     |      |          |     |      |          |     |     | ปี ๒๕๖๗  |     |     | หน่วยงาน                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----|-----|----------|-----|------|----------|-----|------|----------|-----|-----|----------|-----|-----|----------------------------|
|     |                                                                                             | ไตรมาส ๑                     |     |     | ไตรมาส ๒ |     |      | ไตรมาส ๓ |     |      | ไตรมาส ๔ |     |     | ไตรมาส ๑ |     |     |                            |
|     |                                                                                             | ต.ค                          | พ.ย | ธ.ค | ม.ค      | ก.พ | มี.ค | เม.ย     | พ.ค | มิ.ย | ก.ค      | ส.ค | ก.ย | ต.ค      | พ.ย | ธ.ค |                            |
| ๑   | ปรับปรุง/แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง                                                 | ↔                            |     |     |          |     |      |          |     |      |          |     |     |          |     |     | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๒   | ประชุมคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                     |                              |     | ↔   |          |     |      |          |     |      |          |     |     |          |     |     | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๓   | วิเคราะห์และระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย                                  |                              |     | ↔   |          |     |      |          |     |      |          |     |     |          |     |     | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๔   | เสนอแผนบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหาร                                                         |                              |     | ↔   |          |     |      |          |     |      |          |     |     |          |     |     | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๕   | เผยแพร่แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง |                              |     | ↔   |          |     |      |          |     |      |          |     |     |          |     |     | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๖   | ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖        | ↔                            |     |     |          |     |      |          |     |      |          |     |     |          |     |     | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๗   | ติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖                           |                              |     |     |          |     |      |          |     |      |          |     |     | ↔        |     |     | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๘   | รายงานผลการติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖        |                              |     |     |          |     |      |          |     |      |          |     |     | ↔        |     |     | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| ๙   | เผยแพร่รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖             |                              |     |     |          |     |      |          |     |      |          |     |     | ↔        |     |     | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
( RM – ๑ )

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี  
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

โครงการ/กิจกรรม กิจกรรมงานบริหารทั่วไป

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : สำนักปลัด

| แผนงาน/<br>โครงการ/<br>กิจกรรม | เป้าหมาย/ตัวชี้วัด                                                                                                                                                                                                                                                                     | ปัจจัยเสี่ยง                                                                                                                                                                                                      | สาเหตุของความเสี่ยง                                | ประเภทของ<br>ความเสี่ยง<br>( S-O-F-C ) | การประเมินความเสี่ยง |         |                     |                           |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------------------------|
|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                                        | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความเสี่ยง | การจัดลำดับ<br>ความเสี่ยง |
| กิจกรรมงาน<br>บริหารทั่วไป     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้งานของฝ่ายบริหารงานทั่วไปมีประสิทธิภาพ และสามารถพัฒนาท้องถิ่นได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง</li> <li>- ดำเนินการทำลายหนังสือราชการให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบัญ พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในการรับ - ส่งหนังสืออิเล็กทรอนิกส์</li> <li>- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ด้านระเบียบการทำลายหนังสือ จึงเกิดความล่าช้าในการคัดแยกหนังสือ</li> </ul> | - การรับส่งหนังสือและการทำลายหนังสือเกิดความล่าช้า | O                                      | ๓                    | ๑       | ๓                   | น้อย                      |

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง  
 องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี  
 แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

โครงการ/กิจกรรม กิจกรรมการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : สำนักปลัด

| แผนงาน/<br>โครงการ/<br>กิจกรรม                                                    | เป้าหมาย/ตัวชี้วัด                                                                 | ปัจจัยเสี่ยง                                                                                                                                                            | สาเหตุของความเสี่ยง                                   | ประเภทของ<br>ความเสี่ยง<br>( S-O-F-C ) | การประเมินความเสี่ยง |         |                     |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------------------------|
|                                                                                   |                                                                                    |                                                                                                                                                                         |                                                       |                                        | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความเสี่ยง | การจัดลำดับ<br>ความเสี่ยง |
| กิจกรรมการ<br>ป้องกันการ<br>แพร่ระบาดของ<br>โรคติดต่อ<br>ในศูนย์พัฒนา<br>เด็กเล็ก | - เพื่อป้องกันการแพร่<br>ระบาดของโรคต่างๆ<br>ในเด็กปฐมวัยของ<br>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | - การตรวจคัดกรองโรค<br>ระบาดก่อนเข้าเรียนใน<br>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่<br>มีประสิทธิภาพเพียงพอ<br>- บุคลากรและผู้ปกครอง<br>ขาดความรู้ในเรื่องโรค<br>ระบาดของเด็กปฐมวัย | - เกิดจากการขาดความรู้ในการ<br>ป้องกันโรคในเด็กปฐมวัย | O                                      | ๓                    | ๑       | ๓                   | น้อย                      |

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี  
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

โครงการ/กิจกรรม การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : กองคลัง

| แผนงาน/<br>โครงการ/<br>กิจกรรม                     | เป้าหมาย/ตัวชี้วัด                                          | ปัจจัยเสี่ยง                                                                                                                                                                    | สาเหตุของความเสี่ยง                                                                                           | ประเภทของ<br>ความเสี่ยง<br>( S-O-F-C ) | การประเมินความเสี่ยง |         |                     |                           |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------------------------|
|                                                    |                                                             |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               |                                        | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความเสี่ยง | การจัดลำดับ<br>ความเสี่ยง |
| การปฏิบัติงาน<br>ในระบบ KTB<br>Corporate<br>Online | - การจ่ายเงินโดยโอน<br>เงินผ่านระบบ KTB<br>Corporate Online | - User ตั้งรหัสผ่านที่คาดเดา<br>ได้ง่าย<br>- KTB Corporate Online<br>สามารถโอนเงินให้แก่<br>บุคคลที่มีใช้เจ้าหน้าที่หรือผู้<br>มีสิทธิที่ได้รับเงิน<br>- การถูก Hack โดย Hacker | - ทักษะความชำนาญในการ<br>ปฏิบัติงานในระบบของ<br>เจ้าหน้าที่<br>- ระบบการป้องกันในธุรกรรม<br>ทางการเงินออนไลน์ | O,F                                    | ๓                    | ๔       | ๑๒                  | สูง                       |

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี  
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

โครงการ/กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : กองคลัง

| แผนงาน/<br>โครงการ/<br>กิจกรรม | เป้าหมาย/ตัวชี้วัด                          | ปัจจัยเสี่ยง       | สาเหตุของความเสี่ยง                                                                    | ประเภทของ<br>ความเสี่ยง<br>( S-O-F-C ) | การประเมินความเสี่ยง |         |                     |                           |
|--------------------------------|---------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------------------------|
|                                |                                             |                    |                                                                                        |                                        | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความเสี่ยง | การจัดลำดับ<br>ความเสี่ยง |
| การเบิก<br>จ่ายเงิน            | - ความครบถ้วนถูกต้อง<br>ก่อนการเบิกจ่ายเงิน | - เอกสารไม่ครบถ้วน | - ความรู้และความเข้าใจใน<br>ระเบียบเบิกจ่าย<br>- เอกสารประกอบการเบิกจ่าย<br>ไม่ครบถ้วน | O,F                                    | ๓                    | ๒       | ๖                   | ปานกลาง                   |

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี  
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

โครงการ/กิจกรรม กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูลฝอย  
หน่วยงานที่รับผิดชอบ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

| แผนงาน/<br>โครงการ/<br>กิจกรรม | เป้าหมาย/ตัวชี้วัด                                                                                                                                                | ปัจจัยเสี่ยง                                                                                  | สาเหตุของความเสี่ยง                                                                                                          | ประเภทของ<br>ความเสี่ยง<br>( S-O-F-C ) | การประเมินความเสี่ยง |         |                     |                           |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------------------------|
|                                |                                                                                                                                                                   |                                                                                               |                                                                                                                              |                                        | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความเสี่ยง | การจัดลำดับ<br>ความเสี่ยง |
| กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูลฝอย     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้ชุมชนสะอาดเป็นระเบียบเรียบร้อย</li> <li>- เพื่อให้ประชาชนคัดแยกขยะ และจัดการขยะเองได้ในระดับครัวเรือน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปริมาณขยะที่เพิ่มมากขึ้น</li> <li>- ประชาชนยังคัดแยกขยะไม่ถูกต้องเหมาะสม</li> </ul> | O                                      | ๓                    | ๑       | ๓                   | น้อย                      |

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี  
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

โครงการ/กิจกรรม กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : กองช่าง

| แผนงาน/<br>โครงการ/<br>กิจกรรม        | เป้าหมาย/ตัวชี้วัด                                                                                                                                                   | ปัจจัยเสี่ยง                                      | สาเหตุของความเสี่ยง                                    | ประเภทของ<br>ความเสี่ยง<br>( S-O-F-C ) | การประเมินความเสี่ยง |         |                     |                           |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------------------------|
|                                       |                                                                                                                                                                      |                                                   |                                                        |                                        | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความเสี่ยง | การจัดลำดับ<br>ความเสี่ยง |
| กิจกรรมงาน<br>ซ่อมแซมไฟฟ้า<br>สาธารณะ | - เพื่อให้ดำเนินการด้าน<br>ซ่อมแซมไฟฟ้า<br>สาธารณะและการ<br>ขยายเขตไฟฟ้าในพื้นที่<br>รับผิดชอบของ อบต.<br>หนองเสือช้าง เป็นไป<br>อย่างมีประสิทธิภาพ<br>และประสิทธิผล | - การเสื่อมสภาพตาม<br>อายุการใช้งานของ<br>อุปกรณ์ | - ปริมาณงานซ่อมแซมไฟฟ้า<br>สาธารณะที่เสียหายมีจำนวนมาก | O                                      | ๓                    | ๑       | ๓                   | น้อย                      |

ตารางแผนบริหารความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
( RM – ๒ )

แผนดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอนางิ้วใหญ่ จังหวัดชลบุรี

โครงการ/กิจกรรม : กิจกรรมงานบริหารทั่วไป

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : สำนักปลัด

| กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ | ปัจจัยเสี่ยง                                                                                                                                                                                                     | สาเหตุของความเสี่ยง                                                                                  | การประเมินความเสี่ยง |         |                 |                           | วิธีการบริหารความเสี่ยง | แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)                                                                                                                                                 | กำหนดระยะเวลา/ผู้รับผิดชอบ | งบประมาณ |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|-----------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------|
|                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                      | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                         |                                                                                                                                                                                              |                            |          |
| กิจกรรมงานบริหารทั่วไป      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในการรับ - ส่งหนังสืออิเล็กทรอนิกส์</li> <li>- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ด้านระเบียบการทำลายหนังสือจึงเกิดความล่าช้าในการคัดแยกหนังสือ</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การรับส่งหนังสือและการทำลายหนังสือเกิดความล่าช้า</li> </ul> | ๒                    | ๒       | ๓               | ๓                         | การควบคุม               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดให้มีการใช้ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์กลางเพื่อการสื่อสารของหน่วยงานภาครัฐ</li> <li>- ดำเนินการทำลายเอกสารที่หมดความจำเป็นในการเก็บรักษา</li> </ul> | ม.ค.๖๖-ก.ย.๖๖              | -        |

แผนดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี

โครงการ/กิจกรรม : กิจกรรมการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  
หน่วยงานที่รับผิดชอบ : สำนักปลัด

| กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ                                   | ปัจจัยเสี่ยง                                                                                                                                                                                                | สาเหตุของความเสี่ยง                               | การประเมินความเสี่ยง |         |                 |                           | วิธีการบริหารความเสี่ยง | แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม)                                                                                                                                             | กำหนดระยะเวลา/ผู้รับผิดชอบ | งบประมาณ |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|---------|-----------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------|
|                                                               |                                                                                                                                                                                                             |                                                   | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                         |                                                                                                                                                                                          |                            |          |
| กิจกรรมการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดต่อในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจคัดกรองโรคระบาดก่อนเข้าเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ</li> <li>- บุคลากรและผู้ปกครองขาดความรู้ในเรื่องโรคระบาดของเด็กปฐมวัย</li> </ul> | - เกิดจากการขาดความรู้ในการป้องกันโรคในเด็กปฐมวัย | ๒                    | ๒       | ๓               | ๓                         | การควบคุม               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- เครื่องคัดกรองโรคระบาดก่อนเข้าเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li> <li>- ดูแลสุขอนามัยส่วนบุคคลที่ดี เช่น การล้างมือด้วยสบู่หรือเจลล้างมือ</li> </ul> | ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖              | -        |

แผนดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี

โครงการ/กิจกรรม : การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : กองคลัง

| กระบวนการ<br>ปฏิบัติงาน/<br>โครงการ                | ปัจจัยเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                   | สาเหตุของ<br>ความเสี่ยง                                                                                                                                   | การประเมินความเสี่ยง |         |                         |                                   | วิธีการ<br>บริหาร<br>ความเสี่ยง | แผนจัดการ<br>ความเสี่ยง<br>(มาตรการ<br>ควบคุม<br>เพิ่มเติม) | กำหนด<br>ระยะเวลา/<br>ผู้รับผิดชอบ | งบประมาณ |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|
|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                           | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความ<br>เสี่ยง | ระดับความ<br>เสี่ยงที่<br>คาดหวัง |                                 |                                                             |                                    |          |
| การปฏิบัติงาน<br>ในระบบ KTB<br>Corporate<br>Online | <ul style="list-style-type: none"> <li>- User ตั้งรหัสผ่านที่คาดเดาได้ง่าย</li> <li>- KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคลที่มีใช้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิที่ได้รับเงิน</li> <li>- การถูก Hack โดย Hacker</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงานในระบบของเจ้าหน้าที่</li> <li>- ระบบการป้องกันในธุรกรรมทางการเงินออนไลน์</li> </ul> | ๓                    | ๔       | ๑๒                      | ๑                                 | การควบคุม                       | -                                                           | ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖                      | -        |

แผนดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี

โครงการ/กิจกรรม : กิจกรรมด้านการบัญชี

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : กองคลัง

| กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ | ปัจจัยเสี่ยง       | สาเหตุของความเสี่ยง                                                            | การประเมินความเสี่ยง |         |                 |                           | วิธีการบริหารความเสี่ยง | แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) | กำหนดระยะเวลา/ผู้รับผิดชอบ | งบประมาณ |
|-----------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|-----------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|----------|
|                             |                    |                                                                                | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                         |                                              |                            |          |
| การเบิกจ่ายเงิน             | - เอกสารไม่ครบถ้วน | - ความรู้และความเข้าใจในระเบียบเบิกจ่าย<br>- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน | ๓                    | ๒       | ๖               | ๑                         | การควบคุม               | -                                            | ต.ค.๖๕-ก.ย.๖๖              | -        |

แผนดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี

โครงการ/กิจกรรม : กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูลฝอย  
หน่วยงานที่รับผิดชอบ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

| กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ | ปัจจัยเสี่ยง                                | สาเหตุของความเสี่ยง                                                  | การประเมินความเสี่ยง |         |                 |                           | วิธีการบริหารความเสี่ยง | แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) | กำหนดระยะเวลา/ผู้รับผิดชอบ | งบประมาณ |
|-----------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|-----------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|----------|
|                             |                                             |                                                                      | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                         |                                              |                            |          |
| กิจกรรมการจัดเก็บขยะมูลฝอย  | - ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจในการคัดแยกขยะ | - ปริมาณขยะที่เพิ่มมากขึ้น<br>- ประชาชนยังคัดแยกขยะไม่ถูกต้องเหมาะสม | ๓                    | ๑       | ๓               | ๑                         | การควบคุม               | -                                            | ม.ค.๖๖-ก.ย.๖๖              | -        |

แผนดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเสือช้าง อำเภอหนองใหญ่ จังหวัดชลบุรี

โครงการ/กิจกรรม : กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

| กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ   | ปัจจัยเสี่ยง                              | สาเหตุของความเสี่ยง                                | การประเมินความเสี่ยง |         |                 |                           | วิธีการบริหารความเสี่ยง | แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) | กำหนดระยะเวลา/ผู้รับผิดชอบ | งบประมาณ |
|-------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|---------|-----------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|----------|
|                               |                                           |                                                    | โอกาส                | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง |                         |                                              |                            |          |
| กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ | - การเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งานของอุปกรณ์ | - ปริมาณงานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะที่เสียหายมีจำนวนมาก | ๓                    | ๑       | ๓               | ๑                         | การควบคุม               | -                                            | ม.ค.๖๖-ก.ย.๖๖              | -        |

