



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่  
อำเภอขุขันธ์ จังหวัดศรีสะเกษ

## คำนำ

แผนการบริหารความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่องค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ได้จัดทำตามพระราชบัญญัติวันยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๗ มาตรา ๘๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/วิ๖๓ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญ และนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลกระทบดำเนินงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการดำเนินงานจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ยังถือเป็นโอกาสในการสร้างสรรค์มูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรด้วยพัฒนากระบวนการการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ได้เริ่มดำเนินการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อเป็นกรอบขึ้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตาม หลักวิชาการที่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์ด้านการ บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพใน การจัดบริการสาธารณูปโภคที่ดี สำหรับผู้คนในพื้นที่และการบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ ให้เป็นประโยชน์สูงสุด

องค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่  
อ้าเกอกขุบันธ์ จังหวัดศรีสะเกษ

# นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อใหญ่

## (Enterprise Risk Management Policy)

### ๑.บทนำ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อใหญ่ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อใหญ่ สามารถนำไปใช้ในการตอบสนองและปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤตหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ซึ่งส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อใหญ่ ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง ให้สามารถปฏิบัติงานใน “งานบริหารหลักที่มีความสำคัญ” ได้อย่างต่อเนื่อง เป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

### ๒.วัตถุประสงค์

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อใหญ่ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

#### ๒.๑ วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic)

- การบริหารความเสี่ยงเพื่อช่วยให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งครอบคลุมและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อใหญ่

#### ๒.๒ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations)

- การบริหารความเสี่ยงเพื่อช่วยให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ่อใหญ่

#### ๒.๓ วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting)

- การบริหารความเสี่ยง เพื่อช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเข้มข้นข้อมูลในรายงานประจำเดือนต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะ รายงานทางการเงิน (Financial Report)

#### ๒.๔ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance)

- การบริหารความเสี่ยงจึงส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

### ๓.นโยบายการบริหารความเสี่ยง

กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกตำแหน่ง ทุกระดับขั้นที่ต้องทราบหนักถึง ความเสี่ยง ที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เที่ยง泊และเหมาะสม

ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสปป. อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกันโดย นำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของ ผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน สูกจังและพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลสปป. ใหญ่ รวมถึงการมุ่งเน้นให้ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้

มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสปป. ใหญ่ เพื่อนำสิ่งที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง อย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบูรณาการทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสปป. ใหญ่เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ

### ๔. กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลสปป. ใหญ่ กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้ขั้นตอนและวิธีการในการ บริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบและดำเนินไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร โดยมีขั้นตอนสำคัญของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร ประกอบด้วย ๔ ขั้นตอนดังนี้

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

๔.๑ **สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)** สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการ กำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ เช่น จិនธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการอบรมฯ

อ้างจากหน้าที่และความรับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดคร่าวกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตรวจสอบและรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการ ควบคุมแก้ไขพนักงานทุกคนในองค์กร

**๔.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objectives Setting)** องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดนั้นมี ความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กร ยอมรับได้ โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบของ Risk Appetite และ Risk Tolerance

**๔.๓ การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event identification)** ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณา ปัจจัยความเสี่ยง ทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฏหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่ อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยงที่จะจาก

**๔.๓.๑ สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร** เป็นองค์ประกอบต่าง ๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กรซึ่งมี อิทธิพลต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น วัฒนธรรม การเมือง กฏหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ด้วยเทคโนโลยี หลักและแนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ขององค์กร การยอมรับและคุณค่าของผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร

**๔.๓.๒ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร** เป็นสิ่งต่าง ๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อ เป้าหมาย ขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น ขีดความสามารถขององค์กร ในแต่ละหัวพยากรณ์และความรู้ เช่น เงินทุน เวลา บุคลากร กระบวนการ ระบบและเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ การ Flow ของข้อมูล และกระบวนการ ตัดสินใจทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ผู้มีส่วนได้เสียภายในองค์กร นโยบาย วัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ องค์กร การรับรู้คุณค่า และวัฒนธรรมองค์กร มาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กร โครงสร้าง เช่น ระบบ การจัดการทบทวนหน้าที่ และความรับผิดชอบ

**๔.๓.๓ การระบุเหตุการณ์** อาจดำเนินการโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงหรือฝ่ายจัดการที่ รับผิดชอบในแผนงาน หรือการดำเนินงาน รวมทั้งความเสี่ยงสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือเป็น ประเด็นที่กังวล เพื่อนำมา จัดทำ ภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) ทั้งนี้ องค์การบริหาร ส่วนต้นฉบับหรือใหญ่ ได้จำแนกประเภทของความเสี่ยง ออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

**๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนด แผนกลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน และการนำแผนดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นอกจากนี้ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ยังรวมถึงการ เปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อการกำหนดกลยุทธ์ หรือ การดำเนินงาน เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ทั้งสิ้น เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

**๒. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)** ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของแต่ละ กระบวนการ หรือกิจกรรมภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการ ข้อมูลด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ และข้อมูลความรู้ต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งความเสี่ยงด้านปฏิบัติการจะส่งผล กระทบต่อ ประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน และการบรรลุวัตถุประสงค์หลัก ขององค์กรในภาพรวม

### ๓. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน (Financial Risk)

โดยอาจเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ปัจจัยภายใน เช่น การบริหารจัดการด้านการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามเหตุบัญญัติ หรือจากปัจจัยภายนอก เช่น การจัดสรรงบประมาณ หรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ตกลงไว้ อันส่งผลกระทบต่อการดำเนินอยู่ รวมถึงส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

### ๔. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Risk)

ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กรมส่งเสริมการประกอบธุรกิจส่วนต้องถูกน นพิเศษชี้แจงให้เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวกับกฎหมายด้านต่างๆ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติราชการองค์กรบริหารส่วนต้นฉบับหรือในสัญญาซึ่งเนื้อความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้น จะส่งผลกระทบต่อข้อเสี่ยงและ ภาคลักษณะขององค์กรโดยรวม

#### ๔.๔ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากกระบวนการความเสี่ยง โดยการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๔.๔.๑ การวิเคราะห์โอกาส จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยงผลกระทบที่คาดการณ์ไว้ในที่ทำงาน ผลกระทบต่อตัวบุคคล รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจจะตามมา โดยจะต้องมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผลกระทบและ โอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์นั้นๆ อาจจะเกิดผลที่คาดการณ์ไม่ได้ และผลกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมาย หลายด้าน นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึง ประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาจากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐาน เป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕-๔-๓-๒-๑ คะแนน และแสดงถึงโอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิด สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ และกำหนดค่าอิบิยาในแต่ละระดับโอกาส ที่จะเกิด จากนั้นทำการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิดว่าแต่ละความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงมี โอกาสเกิดขึ้นในระดับใด ดังตัวอย่างดังนี้

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	1 เทือนต่อครั้งหรือมากกว่า
4	สูง	1-6 เทือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน 5 ครั้งต่อปี
3	ปานกลาง	1 ปีต่อครั้ง
2	น้อย	2-3 ปีต่อครั้ง
1	น้อยมาก	5 ปีต่อครั้ง

### การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงคุณภาพหรือเชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกินทุกเดือน
4	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบ้างครั้ง
2	น้อย	อาจมีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง
1	น้อยมาก	ไม่โอกาสเกิดน้อยมาก

๔.๔.๒ การวิเคราะห์ผลกระทบ การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่าง ระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการ วิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ในกรณีที่ระดับของความเสี่ยงไม่อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงต้องล่าวะจะได้รับ การจัดการทันที

การวิเคราะห์ผลกระทบ (Impact) เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงหรือมูลค่า ความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งการกำหนดระดับของ ผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความรุนแรงของความเสียหายหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น โดยอาจแบ่ง ผลกระทบออกเป็น ผลกระทบที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือตัวการเงิน/ทรัพย์สิน การดำเนินงาน ซื้อขาย/ภาคผักรักษณ์บุคลากร ฯลฯ โดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ๔ ๓ ๒ ๑ คะแนน และ ดึงระดับความรุนแรงระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และ น้อยมาก ตามลำดับ และกำหนดค่าอิบायในแต่ละ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ จากนั้นทำการ วิเคราะห์ผลกระทบหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้นว่ามี ผลกระทบอยู่ในระดับใด ด้วยวิธี เช่น

### การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สิน

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มากกว่า 10 ล้านบาท
4	สูง	มากกว่า 2.5 แสนบาท – 10 ล้านบาท
3	ปานกลาง	มากกว่า 50,000 – 2.5 แสนบาท
2	น้อย	มากกว่า 10,000 – 50,000 บาท
1	น้อยมาก	ไม่เกิน 10,000 บาท

### การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก เกินกว่า 1 วัน
4	สูง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า 6 ชั่วโมง แต่ไม่เกิน 1 วัน
3	ปานกลาง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า 3 ชั่วโมง แต่ไม่เกิน 6 ชั่วโมง
2	น้อย	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก 1 - 3 ชั่วโมง
1	น้อยมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก ไม่เกิน 1 ชั่วโมง

### การวิเคราะห์ผลกระทบด้านบุคลากร

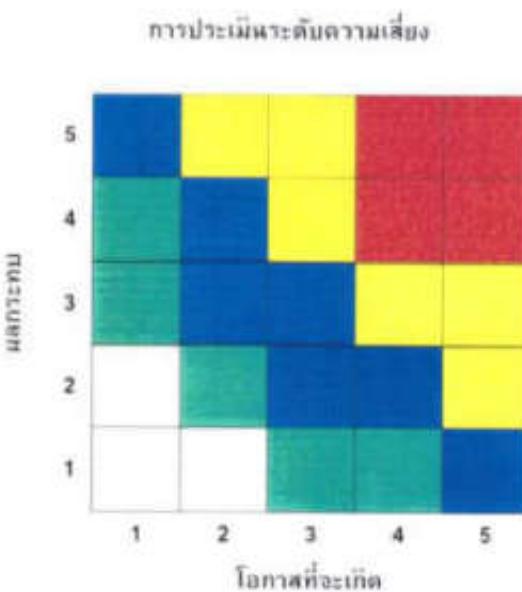
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีบาดเจ็บถึงชีวิต / สูญเสียอวัยวะสำคัญ / ทุพพลภาพ
4	สูง	มีบาดเจ็บสาหัส / สูญเสียอวัยวะ ถึงหยุดงาน มากกว่า 20 วัน
3	ปานกลาง	มีบาดเจ็บ ถึงหยุดงาน มากกว่า 7 วัน แต่ไม่เกิน 20 วัน
2	น้อย	มีบาดเจ็บ หยุดงานไม่เกิน 7 วัน
1	น้อยมาก	มีบาดเจ็บเล็กน้อย ไม่หยุดงาน

### การวิเคราะห์ผลกระทบด้านรือสีียง/ภารพลักษณ์

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีการเผยแพร่ว่าไวในวงกว้างในหนังสือพิมพ์ วิทยุ และโทรทัศน์
4	สูง	มีการเผยแพร่ว่าไวในวิทยุและหนังสือพิมพ์
3	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ว่าไวเฉพาะในหนังสือพิมพ์
2	น้อย	มีการเผยแพร่ว่าไวในวงจำกัด
1	น้อยมาก	ไม่มีการเผยแพร่ว่าไว

### ๔.๔.๓ การประเมินระดับความเสี่ยง การประเมินระดับความเสี่ยง (Degree of risk)

หมายเหตุ สถานะของความเสี่ยงที่ได้ จากการวิเคราะห์โอกาสหรือความเสี่ยงที่จะเกิดและผลกระทบหรือความรุนแรง หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ขึ้น หลังจากองค์กรวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของความเสี่ยงแล้ว องค์กรต้องนำผลการ วิเคราะห์มาประเมินระดับความเสี่ยงว่าแต่ละความเสี่ยงมีระดับความเสี่ยงอยู่ระดับใดในตารางการประเมิน ระดับความเสี่ยง ซึ่งระดับความเสี่ยงอาจแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อยและน้อยมาก แทนระดับความเสี่ยงข้างต้นด้วยเกณฑ์สีประกอบด้วย สีแดง สีเหลือง สีเขียวและสีขาว ตามลำดับ โดยนำผลจากการวิเคราะห์โอกาสหรือความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นและผลจากการวิเคราะห์ผลกระทบมา ประเมินระดับความเสี่ยงตั้งตัวอย่างดังนี้



#### ๔.๔ การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร เพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดสรรงหัวข้อการที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ (ถ้ามี) โดยในการตัดเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดจะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) กับต้นทุนที่เกิดขึ้น เปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มีต่อสังคม ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คือ ระดับความเสี่ยงท่องค์กรบริหารส่วนตัวบล อย่างไร ยอมรับได้ โดยยังคงให้องค์กร สามารถดำเนินงาน และบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงท่องค์กรที่เกิดขึ้นหากไม่มี การจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุสมผลในแง่มุมเศรษฐกิจศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบในทางลบอย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณีๆ ไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อมๆ กับความเสี่ยงอื่นๆ

##### แนวทางการจัดการความเสี่ยง

- **การหลีกเลี่ยง (Avoid)** เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่เกิดให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ ความเสี่ยงมีความรุนแรงสูง ไม่สามารถหัวรีสิด/ จัดการให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้
- **การลด (Reduce)** เป็นการจัดหมายการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือลดผลกระทบท่องค์กรที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเตรียมแพทช์อุปกรณ์ (Contingency plan)
- **การยอมรับ (Accept)** ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลด โอกาสหรือผลกระทบท่องค์กรที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้กับความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการจัดการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

#### ๔.๖ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม ที่อยู่ในนโยบายและกระบวนการบัญชีด้าน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กร เนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนด วัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบข้อผิดพลาดที่ได้เกิดขึ้นแล้ว

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต

ทั้งนี้ ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมควรต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและด้านทุนกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมีองค์ประกอบ ดังนี้

๑. วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน,กระบวนการ)

๒. การกำหนดบุคลากรภายใต้องค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) พิจารณาประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

(๒) พิจารณาการบัญชีเพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง

๓. กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

#### ๔.๗ ข้อมูลการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสมสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถบัญชีด้านความหน้าที่และความรับผิดชอบได้รวมถึง เป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และผลของการ บริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพยังคงอยู่ด้วยการสื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับล่าง ไปสู่บุคคล และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของเหตุการณ์ และช่วยคาดการณ์การบัญชีด้านในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใน กระบวนการ สายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการควบคุมตามความจำเป็นเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

#### ๔.๔ การติดตาม (Monitoring)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการภายใต้องค์การบริหารส่วนตำบลปะรือใหญ่ มีความจำเป็นต้องได้รับ การสื่อสารอ้าง การประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง การติดตามแนวโน้ม ของความเสี่ยงหลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์พิเศษอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่า

๑. เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) มีการติดตาม ประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม

๒. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรรคุกคุกประสงค์ขององค์กร ได้รับรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

๓. ระบบการควบคุมภายในที่วางแผนเพียงพอเหมาะสม มีประสิทธิผล และมีการนำมายืนยัน ให้จริง เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในอยู่เสมอเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนไป เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความเสี่ยงรายงานสถานะความเสี่ยง รวมถึงกระบวนการ บริหารความเสี่ยงให้ทั่วหน้าให้ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุมผู้บริการ เพื่อทราบ/พิจารณาต่อไป

#### ๕. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปะรือใหญ่ สามารถนำไปปฏิบัติต่อไปยังมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลจึงกำหนดให้มี “คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กร” ขององค์การบริหารส่วนตำบลปะรือใหญ่ ประกอบด้วย

- |                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปะรือใหญ่ | เป็น หัวหน้าคณะบริหารความเสี่ยง        |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด                   | เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง        |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง                 | เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง        |
| ๔. ผู้อำนวยการกองซ่อมบำรุง            | เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง        |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา             | เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง        |
| ๖. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม       | เป็น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง        |
| ๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน           | เป็น เอก鞍การคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |

หน่วยงานบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย หัวหน้าหน่วยงาน และทีมงาน ประกอบด้วย ๓ หน่วยงาน ดังนี้

##### (๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- นักทรัพยากรบุคคล
- นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
- นักจัดการงานทั่วไป
- นักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- เจ้าพนักงานธุรการ
- เจ้าพนักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- เจ้าพนักงานส่งเสริมการท่องเที่ยว
- ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(๒) ผู้อำนวยการกองคลัง

- นักวิชาการเงินและบัญชี
- นักวิชาการจัดเก็บรายได้
- นักวิชาการพัสดุ
- เจ้าพนักงานพัสดุ
- เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
- เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
- ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้
- ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ
- ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
- ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(๓) ผู้อำนวยการกองช่าง

- นายช่างโยธา
- นายช่างโยธา
- วิศวกร
- ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า
- ผู้ช่วยนายช่างโยธา
- ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(๔) ผู้อำนวยการกองศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- นักวิชาการศึกษา
- เจ้าพนักงานธุรการ
- ผู้ช่วยนักวิชาการศึกษา
- พนักงานครู

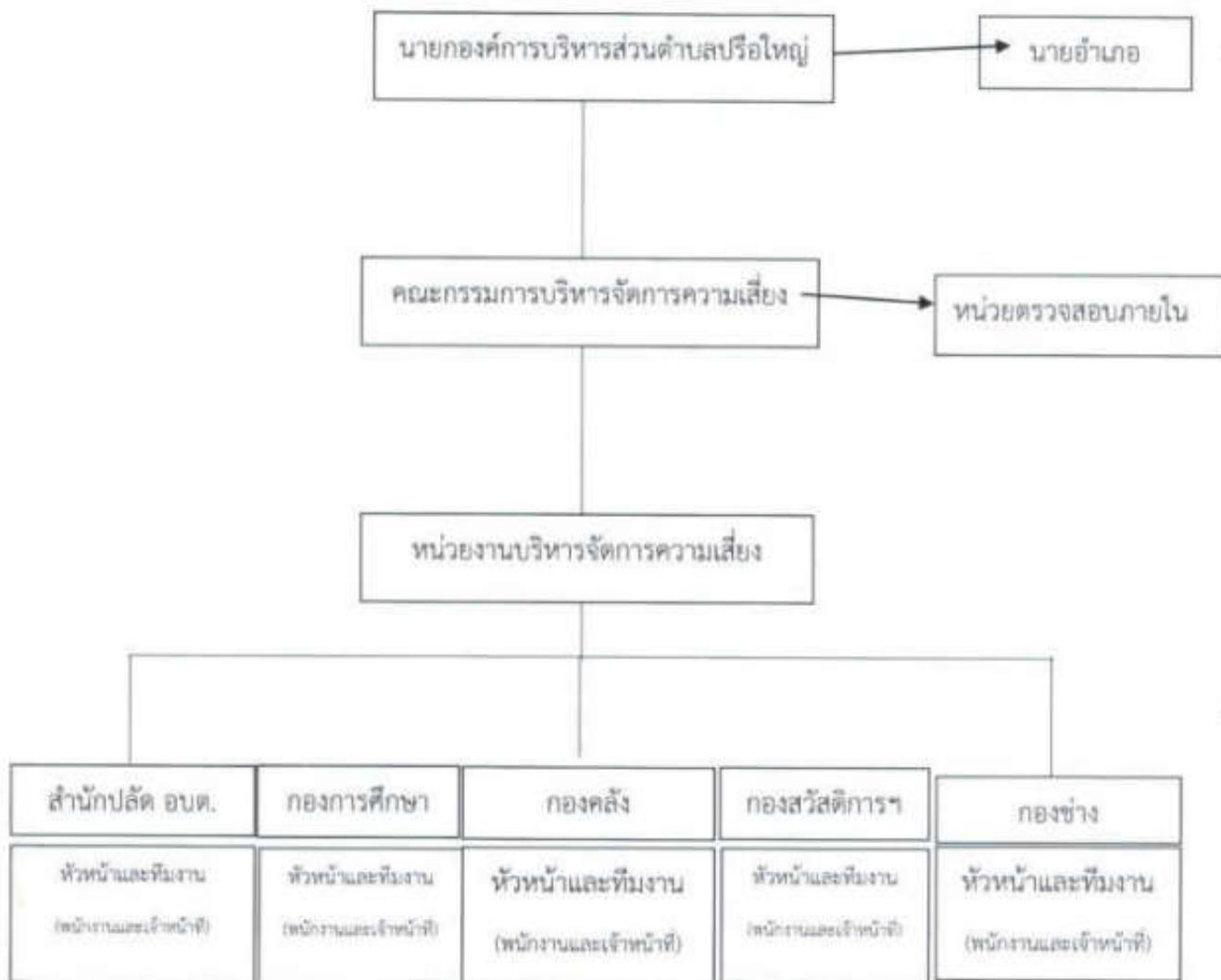
(๕) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

- นักพัฒนาชุมชน

(๖) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- นักตรวจสอบภายใน

## โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อไร่ใหญ่



### ๕.๑ หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบโดยรวม ในการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อไร่ใหญ่

๒. ผู้ประสานงานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ตรวจสอบและช่วยสนับสนุนคณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยง ระดับองค์กรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการบริหารความเสี่ยง โดยสอบถามให้มั่นใจว่า ระบบการบริหารความเสี่ยงมีความ เหมาะสมและมีประสิทธิผล

๓. คณะกรรมการความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการพิจารณาและสอบถามทางการบริหารความเสี่ยงและระบบความคุ้มภัยในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อไร่ใหญ่

๔. หัวหน้างาน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของ

องค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ผ่านคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงชั้น ประกอบด้วย หัวหน้าหน่วยงานหลักของแต่ละสำนัก/กอง โดยมีหัวหน้าสำนัก/กอง เป็นประธานคณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง ระดับหน่วยงานอีก

๔. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานอีก (หัวหน้างาน) มีหน้าที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่าความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ที่สำคัญ ได้รับการระบุและประเมินอย่างถูกต้อง รวมทั้งได้มีการกำหนด มาตรการจัดการ ความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลไว้ โดยรับผิดชอบในเรื่องดัง ๆ ดังนี้

- จัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยง กลยุทธ์และหลักเกณฑ์ในการบริหารความเสี่ยง เพื่อเสนอให้อ่องค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ พิจารณาและอนุมัติ

- พิจารณาและสอบทานความเสี่ยง และแนวทางการจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ตามที่หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงได้ประเมินไว้ รวมทั้งข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข

- กำกับดูแลความมีประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ โดยการติดตาม และสอบทานอย่างต่อเนื่อง

- รายงานความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง และสูงมากให้อ่องค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ ปัจจ้องค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ หัวหน้าสำนัก/กอง และนักวิชาการตรวจสอบภายใน รับทราบ

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบทานประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ผ่านการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยงรวมทั้ง ติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อกหพร่องที่ตรวจพบ

๖. ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง ของหน่วยงานที่ตนอาจรับผิดชอบ รวมถึงกำหนดมาตรการที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

## ๒. วิธีการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่ ได้นำหลักเกณฑ์การบริหารความเสี่ยงมาตราฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดไว้บังคับตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ให้ใช้ในการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่

## ๗. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ให้นำความเสี่ยงที่ประเมินได้ นำไปประเมินในแบบรายงาน ดังนี้

### ๑. แบบสอบถามประเมินความเสี่ยงการกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลปรือใหญ่

- หน่วยงานบริหารความเสี่ยง ระดับส่วนงานอีก ดำเนินการพิจารณาความเสี่ยง และสอบทานความเสี่ยงตามแบบสอบถามประเมินความเสี่ยง และสร้างแบบรายงานให้เข้าคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

- เอก鞍าคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร นำแบบรายงานการสอบถามความเสี่ยง ตามแบบประเมินที่ได้รับมา ดำเนินการจัดทำ รวบรวมเสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

### ๒. รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

- เสนอรายงานประเมินผลความเสี่ยง เพื่อให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

## ประชุมพิจารณาเพื่อจัดทำแผนประมีนความเสี่ยงประจำปี

### ๓. จัดทำแผนประมีนความเสี่ยง

- นำความเสี่ยงที่ได้รับจากการสอบถาม มาจัดทำแผนประมีนความเสี่ยง กำหนดความเสี่ยงการ ประมีนความเสี่ยงการจัดการความเสี่ยง และการติดตามประมีนผล ของแต่ละหน่วยงานบริหารความเสี่ยง ระดับ ส่วนงานย่อย

๔. บันทึกข้อความแจ้งหน่วยงานบริหารความเสี่ยง ระดับส่วนงานย่อย ดำเนินการกำหนดความเสี่ยง การประมีนความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยงและติดตามประมีนผล

### ๕. รายงานงานติดตามประมีนผลการบริหารความเสี่ยง

- หน่วยงานบริหารความเสี่ยง ระดับส่วนงานย่อย รายงานผลการติดตามประมีนผลความเสี่ยงที่ได้ ดำเนินการจัดการความเสี่ยงไปแล้ว พร้อมทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำปี และเสนอให้ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบริโอใหญ่ ตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติ เสนอรายงานให้อ้ามหาดูชั้นว์ ในฐานะผู้ กำกับดูแลต่อไป

๖. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้ให้มีผลตั้งแต่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

(นายปอง บริอปรักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบริโอใหญ่

## บทที่ ๑ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

### องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อใหญ่

\*\*\*\*\*

#### ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสภาวะความไม่แน่นอนทั้งจากปัจจัยภายใน และภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทั้งที่เป็นความเสี่ยง และโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นด้านสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร นักจากนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับ ดูแลกิจการ ที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาคลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อใหญ่ จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดคุณนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยง โดยให้อธิบดีตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กศ ๐๔๐๘.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

#### ความหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

#### ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุที่ไม่พึงประสงค์อาจทำให้อนาคตส่งผลกระทบให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์ (Objective) และเป้าหมาย (Target) ที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบผลลัพธ์ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การดำเนินงานใด ๆ ย่อมมีความเสี่ยงเกิดขึ้นได้เสมอ ทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ความเสี่ยงดังกล่าว อาจอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะนำองค์กรไปสู่เป้าหมาย เช่น การวางแผนกลยุทธ์และแผนงาน การตัดสินใจของผู้บริหาร การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน และโทรศัพท์ที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานภายในที่ทำการ การจัดการระบบข้อมูลสารสนเทศ เป็นต้น

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง หมายถึง การจัดทำโครงสร้างความเสี่ยง โดยพิจารณาจากความสัมพันธ์ ของทรัพยากรทั่ว ๆ กระบวนการการทำงาน กระบวนการบริหารภายในองค์กรนั้น ๆ

การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) หมายถึง การติดตามการปฏิบัติ ตามวิธีการบริหารความเสี่ยง ระหว่างการปฏิบัติงาน หรืออาจเรียกว่าการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง หรือการ ประเมินผล แบบต่อเนื่อง

การประเมินผล หมายถึง การประเมินผลที่มีวัตถุประสงค์ที่มุ่งเน้นไปที่ประสิทธิผลของการบริหาร ความเสี่ยง ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด โดยมีขอบเขตในช่วงการประเมินขึ้นอยู่กับประสิทธิผล การติดตามผล อย่างต่อเนื่องเป็นหลัก เช่น การประเมินผลช่วง ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๖ เดือน

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่ได้ผ่านการประมวลผลและถูกจัดให้อยู่ในรูปที่มีความหมายและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานในโครงการนั้น ๆ

การสื่อสาร หมายถึง การแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างบุคคลทั้งภายในและภายนอก ซึ่งอาจใช้คนหรือใช้สื่อในการติดต่อสื่อสารก็ได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การทำหนังสือเพื่อขอให้เสนอแผน/โครงการ เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

#### **ประเภทของความเสี่ยง**

กำหนดประเภทความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๕ ด้าน ดังนี้

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

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พึงร้อนในเรื่องงบประมาณ การเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้น ๆ เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๔. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

#### **สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง**

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความเชื่อสัม染 จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลง ระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บอยครั้ง การควบคุม การบัญชีและบัญชี และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ะเบียบ หรือ ข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ะเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน ภาระทางเศรษฐกิจ และการเมือง เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยง (RISK Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อบังกับหรือลดความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการ (Enterprise Risk Management : ERM) คือ ขบวนการที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร เพื่อประยุกต์ใช้ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทั่วทั้งองค์กร ซึ่งออกแบบมาเพื่อบู苅การณ์ที่อาจเกิดขึ้น มีผลกระทบกับองค์กรและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับยอมรับได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร กระบวนการบริหารความเสี่ยงประกอบไปด้วย ๕ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

- วัฒนธรรมองค์กร (Culture)
- กระบวนการ (Process)

- โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง (Structure)
- ปัจจัยพื้นฐาน (Infrastructure)

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการ การดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุและโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและขนาดของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ

ความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยง คือ การดำเนินงานขององค์กรนั้น มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อสร้างคุณค่าสูงสุดให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับองค์กรซึ่งประกอบด้วย วัสดุอาล บุคลากรในหน่วยงานและหน่วยงานในสังกัด และประชาชนผู้รับบริการ ในปัจจุบันองค์กรต้องดำเนินงานภายใต้สภาวะของ การเปลี่ยนแปลงของนโยบายภาครัฐ ทั้งจากระบบทেคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การเปลี่ยนแปลง ความต้องการสังคม การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ การดำเนินงานเพื่อสร้างคุณค่าตั้งกล่าวนั้น อาจมีผลกระทบ จากความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจที่เกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกหน่วยงาน และส่งผลกระทบ ให้คุณค่าที่ควรจะมีแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียนั้นต้องลดลงหรือหมดไป ดังนั้น การตัดให้มีการบริหารความเสี่ยง ภายใต้สภาวะขององค์กรหลากหลายมิติประสิทธิภาพ ก็จะช่วยลดโอกาสและผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่เกินให้เกิดผลกระทบต่องค์กรหรือมีผลกระทบน้อยที่สุด

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (RISK Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยง ที่องค์กรจะยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ซึ่งความเสี่ยงที่ยอมรับได้ที่องค์กรจะกำหนดนั้น จะระบุเป็นเป้าหมายค่าเดียว หรือระบุเป็นช่วงก็ได้ ซึ่งขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (RISK Tolerance) หมายถึง ระดับความเสี่ยงแบบจำกัดหรือ ประเภทของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ซึ่งหากให้องค์กรมั่นใจได้ว่าองค์กรได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอยู่ภายใต้ เกณฑ์ที่ยอมรับได้

## บทที่ ๒

### แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### ๑. วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานในองค์กร มีความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ในพิศทางเดียวกัน

๒. เพื่อองค์การบริหารส่วนดำเนินบปริอในใหญ่ สามารถดำเนินการได้ตาม พันธกิจ และวัสดุทัศน์ ที่กำหนด ในแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนดำเนินบปริอ ในใหญ่ ได้แก่ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการสังคม และหน่วยตรวจสอบภายใน

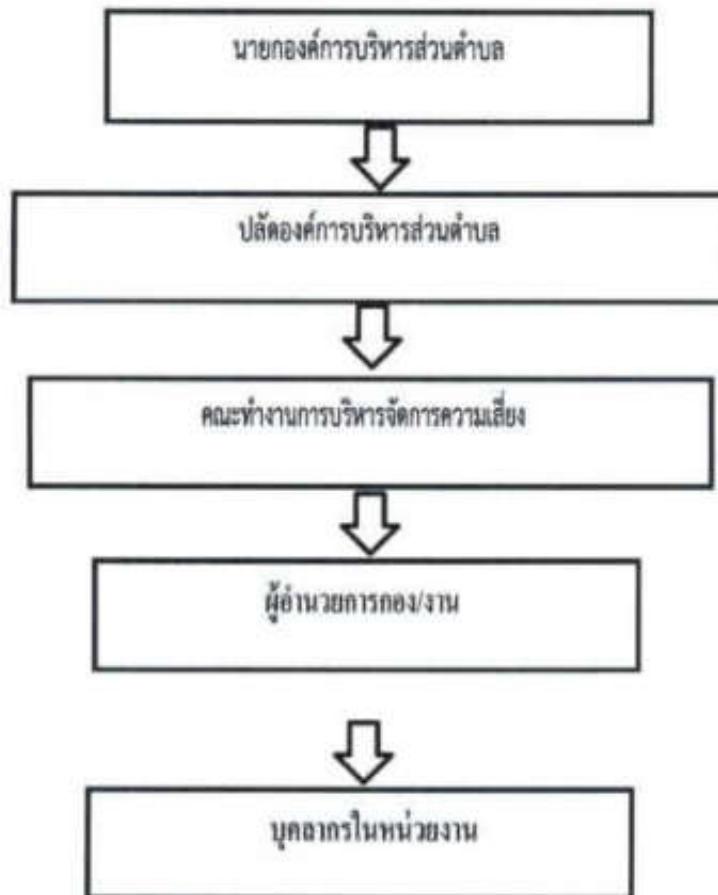
๔. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนดำเนินบปริอ ในใหญ่ และเป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

#### ๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนดำเนินบปริอในใหญ่ มีแนวทางการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงในรูปแบบคณะกรรมการ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนดำเนินบปริอในใหญ่ ที่ ๓๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๓ โดยเป็นไป ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าทั่วไปมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ดังนี้

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนดำเนินบปริอในใหญ่	เป็นประธานคณะกรรมการ
๒. ผู้อำนวยการกองคลัง	เป็นคณะกรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	เป็นคณะกรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง	เป็นคณะกรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	เป็นคณะกรรมการ
๖. หัวหน้าสำนักปลัด	เป็นคณะกรรมการและเลขานุการ
๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

## โครงการบริหารจัดการความเสี่ยงของค์การบริหารส่วนตำบลประโภในอุป



### ๓. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้อำนวยการกอง/งาน และบุคลากร มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหาร ความเสี่ยง เพื่อสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงาน และมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจของเทศบาล

๓.๒ จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างเป็นระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน

๓.๓ สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

### ๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการดำเนินการซึ่งต้องยุบรวมสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและการกิจกรรมขององค์กร

๔.๒ ช่วยลดภัยธรรมชาติ ให้เกิดความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายใต้องค์กร เข้าใจเป้าหมายและการกิจกรรมขององค์กร และทราบถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อ

### องค์กรได้อย่างครบถ้วน

๔.๓ เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจาก การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้าง มูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๔.๔ ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบ การตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๔.๕ ช่วยในการพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม การ และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

### ๕.นโยบายในการพิจารณาความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

๕.๑ ให้ความสำคัญกับภาระงาน/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความสำคัญต่อภารกิจหลักขององค์กรบริหารส่วนตัวบลปริอิใหญ่หลักเกณฑ์การตัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่จะนำมาพิจารณา บริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตัวบลปริอิใหญ่ ให้ก้านดูหลักเกณฑ์การตัดเลือกโครงการ/ กิจกรรมที่จะนำมาบริหาร จัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาด้วยตัวเลือกโครงการที่มีค่าตอบแทนรวมสูง มาดำเนินการ บริหารความเสี่ยง

หลักเกณฑ์	เกณฑ์ค่าคะแนนการพิจารณา			น้ำหนัก (ร้อยละ)
	๑	๒	๓	
๑. ความสอดคล้องกับกลยุทธ์ในประเด็นยุทธศาสตร์	ไม่สอดคล้องกับกลยุทธ์ในประเด็นยุทธศาสตร์	-	สอดคล้องกับกลยุทธ์ในประเด็นยุทธศาสตร์	๘๐
๒. การส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงของนโยบาย	ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงในระดับผลผลิต	ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงในระดับ เป้าหมาย	ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงในระดับ เป้าหมายการให้บริการ	๙๐
๓. งบประมาณที่ได้รับในปีงบประมาณ ในแต่ละปี (กรณีมีงบประมาณ)	ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	เกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐ - ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	เกินกว่า ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๑๐

๕.๖ องค์การบริหารส่วนตำบลบรือใหญ่ การบริหารความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๕ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

๕.๖.๑ ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

๕.๖.๒ ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การส่งเสริมเศรษฐกิจยั่งยืน

๕.๖.๓ ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การส่งเสริมคุณภาพชีวิตและทุนชนเข้มแข็ง

๕.๖.๔ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การบริหารจัดการและการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๕.๖.๕ ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การจัดระเบียบชุมชน สังคม และรักษาความสงบเรียบร้อย

## ๖. การจัดการความเสี่ยง

หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือ พลิกกระบวน ของความเสี่ยงหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยง หลักไว้ดังนี้

- การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากไม่คุ้มค่า ในการ จัดการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยง

- การลด/การควบคุม/ป้องกันความเสี่ยง (RISK Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือ การ ออกแบบวิธีการท างานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบ หรือควบคุม ป้องกันให้อยู่ในระดับ ที่ องค์กรยอมรับได้

- การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (RISK Sharing) เป็นการกระจายหรือ ถ่ายโอนความเสี่ยง ให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (RISK Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และ หน่วยงาน ไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ/ กิจกรรมนั้นไป

การระบุหัวข้อการพัฒนาสู่มาตรฐานสากล  
แผนกิดการบริหารความเสี่ยงงานประจำ

ต้องการ	ไม่ต้องการ
<b>ป้องกัน (ตัวเดียว)</b>	<b>ความส่วนตัวที่เข้มข้น (อุตสาหะ)</b>
<b>อนุญาต (ตัวเดียว)</b>	<b>สิ่งที่ต้องการจะนี้ (เด็กที่เป็นอย่างเดียว)</b>

ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงขององค์กรจำเป็นจะต้องทำควบคู่กับการกำกับดูแลและตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายใน



สิ่งที่เป็นรากฐานที่จะช่วยให้มีการกำกับดูแลกิจที่ดีนั้น ประกอบด้วย

### รากฐานที่ ๑ การควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน คือ กระบวนการ (process) ปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหาร และบุคลากรขององค์กร จัดให้มีขึ้น เพื่อให้สามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า หากได้มีการปฏิบัติตามกระบวนการเหล่านี้แล้ว องค์กร จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ โดยวัตถุประสงค์ ได้แก่

๑. ความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Effectiveness and efficiency of operations)

๒. ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน (Reliability of financial reporting)

๓. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบทั้งหมดที่เกี่ยวข้อง (Compliance with applicable laws and regulations)

การกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นมา ผู้บริหารจะต้องกำหนดวิธีการทำงานให้ไปสู่วัตถุประสงค์นั้น และในขณะเดียวกันก็ต้องมีการควบคุมการปฏิบัติงานต่าง ๆ ในองค์กรให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วย การควบคุมต่าง ๆ เหล่านี้ ก็คือ การควบคุมกระบวนการภายในองค์กร หรือเรียกสั้น ๆ ว่า การควบคุมภายในนั้นเอง

ดังนั้น ทุกหน่วยงานในองค์กรจะจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมขึ้นมา การจัดตั้งระบบการควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน ซึ่งเป็นผู้ที่ทราบดีว่างานใดของตนมีความเสี่ยง จากนั้นก็จะประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้น เพื่อป้องกันแก้ไขหรือตรวจสอบความเสี่ยงเหล่านั้น โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดโดยความต้องการในรูปของระเบียบ ข้อบังคับ หรือคู่มือการปฏิบัติงาน ต่าง ๆ และเข่นเตี้ยวกัน การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมา นั้น ก็เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในต้องกล่าวข่าวเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กร

### รากฐานที่ ๒ การบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง (RISK Management) คือ การกำหนดแนวทางและกระบวนการในการระบุ ประเมิน จัดการและติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม หน่วยงาน หรือการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการ กำหนดวิธีการในการบริหารและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ ซึ่งสามารถมองได้เป็น ๒ มุมมอง คือ

- การกำจัดหรือลดปัจจัยต่าง ๆ ที่จะขัดขวางไม่ให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ นั้นคือ การปักป้อมมุ่ลดา ท่องค์กรมีอยู่ในให้ถูกทำลายไป

- มองหาโอกาสที่จะสร้างความได้เปรียบในการดำเนินงาน คือ การสร้างมุ่ลดาให้กับองค์กรการบริหารความเสี่ยงนั้นคล้ายกับการจัดการระบบการควบคุมภายใน คือ มีการระบุประเมิน และจัดทำวิธีการที่จะจัดการกับ ความเสี่ยง แต่ด้วยความที่เป็นศาสตร์ที่ใหม่กว่า และมีพื้นฐานมาจากธุรกิจประภากันกับที่อยู่ต้องเผชิญ กับมีความไม่แน่นอนจากปัจจัยภายนอกมากmany จึงทำให้การบริหารความเสี่ยงมีความของที่กว้างขึ้น โดยมองถึงความเสี่ยง ที่เป็นผลมาจากการปัจจัยภายนอก การบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานนั้นก็เป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน เข่นเดียว กัน

### ragazzi ที่ ๓ การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในมีบทบาทที่ให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสม และการควบคุมเหล่านี้ได้รับการปฏิบัติตามภายในองค์กร ตลอดจนมีนาระบบการบริหารความเสี่ยงมาปรับใช้อย่างเหมาะสม ตลอดจนช่วยถ่วงดุลอำนาจไม่ให้มีการใช้อำนาจไปในทางที่ผิดจากการที่หน่วยงานได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในของตน มีการบริหารความเสี่ยงและมีการปฏิบัติตามแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในก็เหมือนเป็นคนที่มาก่ออิทธิพลเพื่อให้องค์กร/ผู้บริหาร เกิดความมั่นใจ

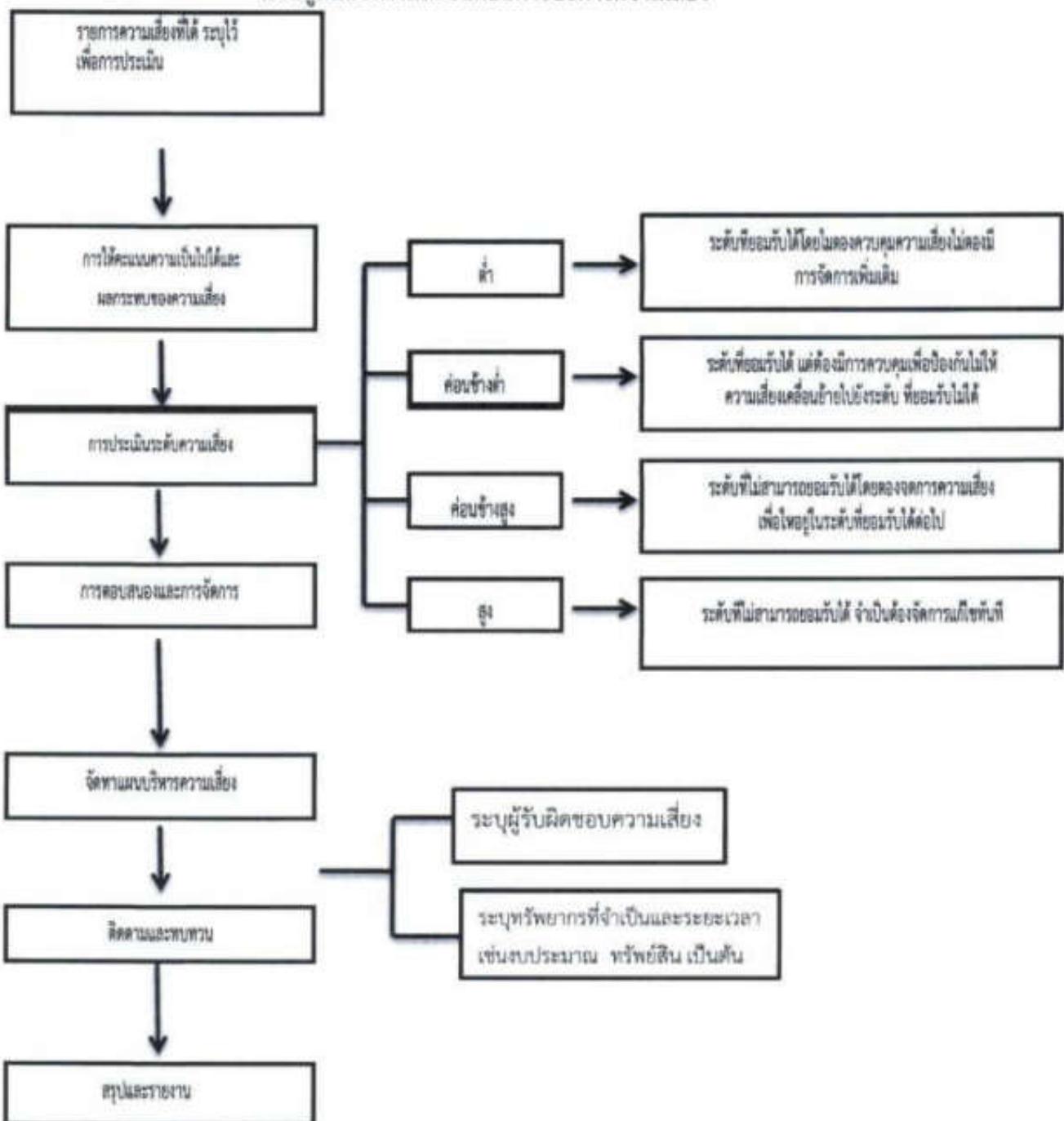
การตรวจสอบภายในนั้นก็ต้องเป็นกลไกอย่างหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมยิ่งขึ้น เพราะบางครั้งผู้ปฏิบัติงานอาจคิดว่าทำแค่นี้ก็เพียงพอแล้ว แต่ผู้ตรวจสอบภายใน เด็กก็จะมีวิธีทดสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัติกันอยู่นั้นความเพียงพอจริงหรือไม่ หรือบางครั้ง อาจมีการปฏิบัติงานกันมานาน แม้ว่าจะมีความชำนาญ แต่ก็อาจทำให้ประมาทโดยละเอียบบางจุดที่ควร จะต้องควบคุมไป หากผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ เด็กจะเป็นคนไปเตือนให้เราชนะหรือว่ามากขึ้น

ดังนั้น หากองค์กรของเราสนับสนุนให้ ragazzi ทั้งสามประการนี้ สามารถทำงานได้อย่างเต็มที่ก็จะช่วยส่งเสริมให้เด็กนั้นมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีเจริญงอกงาม เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย ในองค์กร

บทที่ ๓  
การวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงบือใหญ่ ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และควบคุมภัยใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยการวิเคราะห์โดยแยกการวิเคราะห์ออกเป็นกิจกรรมต่าง ๆ ดังต่อไปนี้  
แผนภูมิแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง

แผนภูมิแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง



เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (เชิงปริมาณ)

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ตั้งแต่ ๔ ครั้งขึ้นไป/ปี
๔	สูง	๓ - ๔ ครั้ง/ปี
๓	ปานกลาง	๒ - ๓ ครั้ง/ปี
๒	น้อย	๑ - ๒ ครั้ง/ปี
๑	น้อยมาก	๐ - ๑ ครั้ง/ปี

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มากกว่า ๖,๐๐๐,๐๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป
๔	สูง	มากกว่า ๖๐๐,๐๐๐ - ๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ - ๖๐๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (เชิงคุณภาพ)

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อย ๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสเกิดแต่นาน ๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียากเย็น

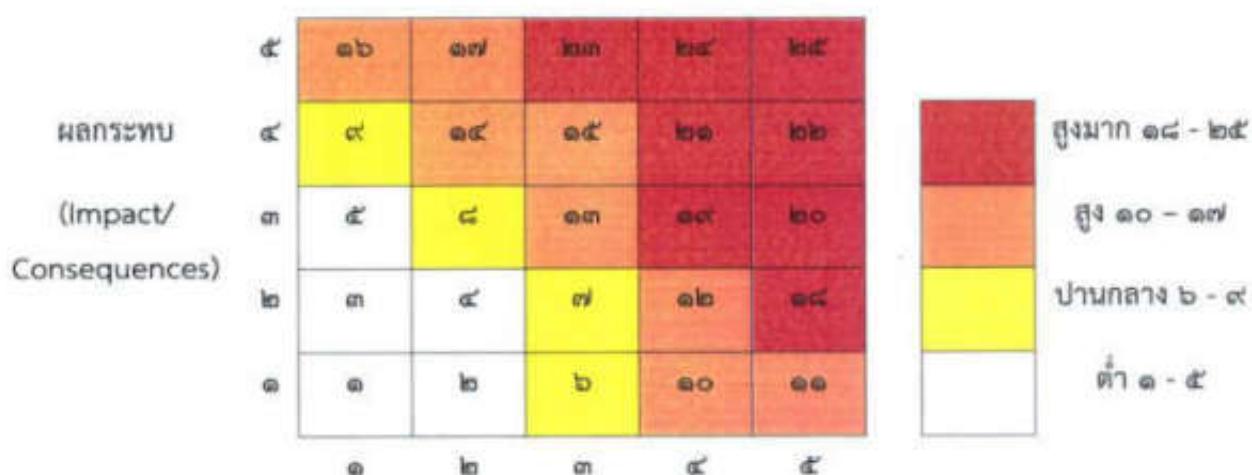
ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	รุนแรงที่สุด	มีความเสียหายที่รุนแรง หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก ไม่สามารถจัดซื้อจ่ายได้
๔	ค่อนข้างรุนแรง	มีความเสียหายค่อนข้างรุนแรง หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก มีการขาดจัดซื้อจ่ายทั้งหมดทั้งหมด
๓	ปานกลาง	มีความเสียหายอย่างมากของมนุษย์ หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก มีการขาดจัดซื้อจ่ายส่วนหนึ่งส่วนใด
๒	น้อย	มีความเสียหายของมนุษย์ หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมาก มีการขาดจัดซื้อจ่ายรุนแรง
๑	น้อยมาก	มีความเสียหายเล็กน้อย หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการขาดจัดซื้อจ่าย

### แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

เพื่อระบุถึงตัวแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมีความเร่งด่วนสูงสุดที่จะต้องได้วิบากแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดยแบ่งความเสี่ยง เป็น ๔ กลุ่ม คือ

ชื่อยาก	คะแนน	๑๕ - ๒๐	สีแดง
สูง	คะแนน	๑๐ - ๑๔	สีเหลือง
ปานกลาง	คะแนน	๖ - ๙	สีเขียว

ภาพแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงฯ ตามแผนการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และปฏิบัติการดำเนินงาน ดังนี้

សាសនា ពិធីរៀបចំ ក្រសួងពេទ្យ ជាជាប់ខ័ណ្ឌ

អងគេការបុរាណតាមពេលវេលាលើកម្ពុជា

ប្រជាធិបតេយ្យ នគរាល់នគរោន ន.ស.គ.ប

នាយកដ្ឋានការបណ្តុះបណ្តាល នគរាល់នគរោន

แผนกร่างดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ที่	หัวข้อ	ตัวอย่าง	รายการ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘												ผู้รับผิดชอบ	หน่วยงาน	
			โครงการ A			โครงการ B			โครงการ C			โครงการ D					
ที่ก.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	ม.ар.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.			
๑	เชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาการบริหารจัดการความเสี่ยง (ดำเนินการร่วม กศน. กศจ. กศด.)		↔	↔												หน่วยตรวจสอบภายใน	
๒	ชี้แจงรายละเอียดการวิเคราะห์จัดการความเสี่ยง ก่อน/รุ่ง		↔	↔												ทุกออก/รุ่ง	
๓	ศึกษาและประเมินความเสี่ยง ที่มีผลกระทบหลักที่สุด ความเสี่ยงทาง เพื่อเป็นแนวทางการดำเนินงานบริหาร จัดการความเสี่ยง		↔	↔												ทุกออก/รุ่ง	
๔	จัดทำตัวอย่างสำหรับการประเมินความเสี่ยง		↔	↔												ทุกออก/รุ่ง	
๕	ประเมินภาระงานพอกงาน (ร้า) และบริหารจัดการ ความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ต่อคอมมูนิตี้บริหาร ความเสี่ยง		↔	↔												ศศนพท ศศนบดีฯ ศศกฯ ศศกฯ ศศดฯ	
๖	แผนอบรมบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหาร เพื่อพัฒนาอย่างต่อเนื่อง		↔	↔												ศศนพท ศศนบดีฯ ศศกฯ ศศกฯ ศศดฯ	
๗	เผยแพร่แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ท่องเที่ยว ให้กับบุคลากรผู้ดูแลเด็กและเยาวชน ท่องเที่ยว จัดการความเสี่ยง		↔	↔												ศศนพท ศศนบดีฯ ศศกฯ ศศกฯ ศศดฯ	

ที่	ตัวชี้วัดเวลา ปัจจุบันและอนาคต	กิจกรรม		โครงการ A										โครงการ B										ผู้รับผิดชอบ	หน่วยงาน	
		โครงการ A	โครงการ B																							
๕	ดำเนินการบริหารความเสี่ยง ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔																								ศูนย์เฝ้าระวังฯ	ศูนย์เฝ้าระวังฯ
๖	จัดทำเรื่องวาระของอนุมูลค่าของรัฐบาลในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔																								ศูนย์เฝ้าระวังฯ	ศูนย์เฝ้าระวังฯ
๗	พิจารณาประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง																								ศูนย์เฝ้าระวังฯ	ศูนย์เฝ้าระวังฯ
๘๐	พิจารณาประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง																								ศูนย์เฝ้าระวังฯ	ศูนย์เฝ้าระวังฯ
๙๑	รายงานผลการติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ให้คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง																								ศูนย์เฝ้าระวังฯ	ศูนย์เฝ้าระวังฯ
๙๒	รายงานผลการติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง																								ศูนย์เฝ้าระวังฯ	ศูนย์เฝ้าระวังฯ
๙๓	รายงานผลการติดตามประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง																								ศูนย์เฝ้าระวังฯ	ศูนย์เฝ้าระวังฯ
๙๔	ประเมินผลการควบคุมภายในในประจําปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ที่อยู่ในปัจจุบัน																								ศูนย์เฝ้าระวังฯ	ศูนย์เฝ้าระวังฯ
๙๕	แผนภูมิ																								ศูนย์เฝ้าระวังฯ	ศูนย์เฝ้าระวังฯ
๙๖	แผนภูมิ																								ศูนย์เฝ้าระวังฯ	ศูนย์เฝ้าระวังฯ

ԵՐԵՎԱՆԻ ԱՐԴՅՈՒՆ

จะทุกการบริหารส่วนต่ำบบเรื่องใหญ่ อ้าวขออุ้ยนร จังหวัดศรีสะเกษ  
ประคุณปีบูรณ์มาห ว.ส. ดับดิ

៥ - ៥ ॥ ॥ ॥

เอกสารประกอบการเรียน

และเป็น ๔ มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นบ่อยมาก หรือมีความต้องการที่จะเป็นในการเดินทางมากกว่า ๕ ปีครึ่ง หรือความต้องการที่จะมีโอกาสเกิดขึ้นบ่อย

(四〇四)

ระดับ ๒ มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นอยู่ หรือมีความเป็นไปได้ในเรื่องของการเกิดเหตุการณ์ ๒ - ๓ ปีข้างหน้า หรือความก่อจลาจลในการบ้านตัวหลักการณ์ ๒

๐๘๐ - ๐๙๐ រាជក្រឹក (សាខាអន្តរ)

ระดับ ๓ มืออาชีว์จะเกิดปางถอย หรือมีความตื่นในการเดินทางทุกรอบ ที่ไม่สามารถเข้าใจเหตุการณ์ในสิ่งแวดล้อม เช่น การเดินทางไปทางที่ไม่คุ้นเคย หรือความบกพร่องของสภาพอากาศ

ชั้นต่อไป คือ มีภาระหนี้สินทางการเงินที่ต้องจ่ายต่อไปในอนาคต แต่ไม่สามารถตัดขาดไม่ได้ ทำให้ต้องตั้งงบประมาณไว้เพื่อจ่ายต่อไป ที่สำคัญที่สุดคือ ภาระนี้จะต้องจ่ายต่อไปอย่างต่อเนื่อง ไม่สามารถตัดขาดไม่ได้

ແກ່ມືອນດີເລີກ (ມັງກອນ ແກ້ວມະນຸດ ດົກທະນາ) 2

จะต้องรับรู้ถึงความต้องการของผู้คนในสังคม หรือมีความต้องการที่ต้องการให้เป็นไปตามความต้องการนั้น

ԵՐԵՎԱՆԻ ՏՈՒՐԻ ԱՐԴՅՈՒՆՎԱՐԱԿԱՆ

四庫全書

๒๐๗๖ | ราชบุรี | ระบุวัน | เขตอังกฤษและแคร์ดฟล่า | (0๓๕๔๑๒๘๙๐๗๖๖๖)

THE JOURNAL OF CLIMATE

THE JOURNAL OF CLIMATE

๑๗๖ ๒๐๐๐ ສະກຳ – ສະຫວັນທີ່ມີຄວາມຮູ້ອົງການຂອງມາດຕະກຳ ເພື່ອກຳນົດການປະເທດ

卷之三

การจัดการความเสี่ยงทางธุรกิจ คือ การวางแผนและดำเนินการเพื่อลดลงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

## ๒.๒ เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบ (กรณีเป็นตัวเงิน)

ระดับ ๑ ผลกระทบน้อยมาก ได้ผลลัพธ์ที่ไม่มีม้าราศุภูสืบต่อทรัพย์สิน หรือไม่ส่งผลกระทบในระดับยังคง สำหรับผลกระทบต่อบุคคล หรือส่วนผลกระทบต่อปัจจัยฯ	ความเสี่ยงต่ำๆ กว่า ๓๐%
ระดับ ๒ ผลกระทบปานกลาง ได้ผลลัพธ์ที่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สินหรือส่วนผลกระทบต่อบุคคลในระดับบางงาน หรือส่วนผลกระทบต่อปัจจัยฯ ๓๐ - ๔๙.๙%	ผลกระทบปานกลาง ได้ผลลัพธ์ที่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สินหรือส่วนผลกระทบต่อบุคคลในระดับบางงาน หรือส่วนผลกระทบต่อปัจจัยฯ ๓๐ - ๔๙.๙%
ระดับ ๓ ผลกระทบปานกลาง ได้ผลลัพธ์ที่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สินหรือส่วนผลกระทบต่อบุคคลในระดับบางงาน หรือส่วนผลกระทบต่อปัจจัยฯ ๕๐ - ๖๙.๙%	ผลกระทบปานกลาง ได้ผลลัพธ์ที่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สินหรือส่วนผลกระทบต่อบุคคลในระดับบางงาน หรือส่วนผลกระทบต่อปัจจัยฯ ๕๐ - ๖๙.๙%
ระดับ ๔ ผลกระทบสูงมาก ได้ผลลัพธ์ที่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สินมากหรือส่วนผลกระทบไปเบ็ดเตล็ดกิจกรรม หรือส่วนผลกระทบต่อปัจจัยฯ ๗๐ - ๘๙.๙%	ผลกระทบสูงมาก ได้ผลลัพธ์ที่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สินมากหรือส่วนผลกระทบไปเบ็ดเตล็ดกิจกรรม หรือส่วนผลกระทบต่อปัจจัยฯ ๗๐ - ๘๙.๙%
ระดับ ๕ ผลกระทบมาก ได้ผลลัพธ์ที่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สินมากหรือส่วนผลกระทบไปเบ็ดเตล็ดกิจกรรม หรือส่วนผลกระทบต่อปัจจัยฯ ๙๐ - ๑๐๐%	ผลกระทบมาก ได้ผลลัพธ์ที่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สินมากหรือส่วนผลกระทบไปเบ็ดเตล็ดกิจกรรม หรือส่วนผลกระทบต่อปัจจัยฯ ๙๐ - ๑๐๐%

๓. ระดับความเสี่ยง แสดงถึงระดับความเสี่ยงในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลดัชนีของระดับภัยคุกคามที่จะเกิดความเสี่ยงกับระบบปัจจัยทางเศรษฐกิจ ความเสี่ยงและสถานะ (โอกาส X ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงจะตามความสำคัญเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยงต่ำๆ (โอกาส X ผลกระทบ) ๑๐๘ - ๑๐๘  เป็นระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จึงเป็นต้องร่วงรู้ผลกระทบเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที	ระดับความเสี่ยงต่ำๆ (โอกาส X ผลกระทบ) ๑๐๘ - ๑๐๘  เป็นระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ระดับความเสี่ยงต่ำๆ (โอกาส X ผลกระทบ) ๑๐๘ - ๑๐๘  เป็นระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	ระดับความเสี่ยงต่ำๆ (โอกาส X ผลกระทบ) ๑๐๘ - ๑๐๘  เป็นระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อยืดหยุ่นให้กับความเสี่ยง
ระดับความเสี่ยงปานกลาง (โอกาส X ผลกระทบ) ๑๐๘ - ๑๐๘  เป็นระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อยืดหยุ่นให้กับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงปานกลาง (โอกาส X ผลกระทบ) ๑๐๘ - ๑๐๘  เป็นระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้รักษาความปกติในชั้นบนของการปฏิบัติงานที่ทำมาแล้ว
ระดับความเสี่ยงปานกลาง (โอกาส X ผลกระทบ) ๑๐๘ - ๑๐๘  เป็นระดับที่ยอมรับได้โดยใช้รักษาความเสี่ยงของผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน	ระดับความเสี่ยงปานกลาง (โอกาส X ผลกระทบ) ๑๐๘ - ๑๐๘  เป็นระดับที่ยอมรับได้โดยใช้รักษาความเสี่ยงของผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน

การประเมินความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
สำนักปลัดองค์กรบริหารส่วนท้องถิ่น

งาน/กิจกรรม	โอกาสการเกิดความเสี่ยง	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
งานบริหารทั่วไป	๓	๑	๑
งานธุรการและสารบรรณ	๓	๑	๑
งานเลขานุการ	๓	๑	๑
งานรัฐพัสดุ	๓	๑	๑
งานการเงินหนี้ที่	๓	๑	๑
งานกิจกรรมสما	๓	๑	๑
งานวิเคราะห์นโยบายและแผน	๓	๓	๓
งานอุดหนูงบประมาณ	๓	๓	๓
งานบริการและเผยแพร่วิชาการ	๓	๓	๓
งานบริการซื้อขายตราสารท้องถิ่น	๓	๓	๓
งานนักวิชาการ	๓	๓	๓
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๓	๓	๓
งานรักษาความสงบเรียบร้อยและมั่นคง	๓	๑	๑
งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม	๓	๑	๑
งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ	๓	๑	๑
งานส่งเสริมการเกษตร	๓	๑	๑

(ลงชื่อ).....  
(นายประภากล อดีษฐ์)  
ผู้อำนวยสำนักปลัด

การประเมินความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนตำบลเปรือใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

กองคลัง

งาน/กิจกรรม	โอกาสการเกิดความเสี่ยง	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
งานธุรการ	๐	๐	๐
งานการเงินและบัญชี	๐	๓	๓
งานพัสดุและทรัพย์สิน	๐	๓	๓
งานระบบการคลัง	๐	๓	๓
งานสติ๊กการคลัง	๐	๓	๓
งานพัฒนารายได้	๐	๓	๓
งานแผนประมาณกิจกรรมพาณิชย์	๐	๓	๓
งานแผนที่การซื้อขายและเปย์มัทวัสดุสิน	๐	๓	๓
งานบริการซื้อขายและเปลี่ยนทรัพย์สิน	๐	๓	๓

ลงชื่อ.....  
.....  
(นายพชร ธรรมวิเศษ)

ผู้อำนวยการกองคลัง ราย อธิบานวิทยากรกองคลัง

การประเมินความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนท้องถิ่นปรือใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

กองช่าง

งาน/กิจกรรม	โอกาสการเกิดความเสี่ยง	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
งานธุการ	๐	๐	๐
งานวิเคราะห์	๐	๐	๐
งานสถาปัตยกรรม	๐	๐	๐
งานผังเมือง	๐	๐	๐
งานสาธารณูปโภค	๐	๐	๐
งานสถานที่และภาระไฟฟ้า	๐	๐	๐

ลงชื่อ.....  
  
 (นายพัชร ธรรมวิเศษ)  
 ผู้อำนวยการกองช่าง

การประชุมความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนต้นบุญเรือใหญ่ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
กองการศึกษา ศาสนานและวัฒนธรรม

งาน/กิจกรรม	โอกาสทางการทิศความเสี่ยง	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
งานธุรการ	(๓)	(๓)	(๓)
งานแผนผังและโครงการ	(๒)	(๒)	(๒)
งานระบบสารสนเทศ	(๑)	(๑)	(๑)
งานงบประมาณ	(๒)	(๒)	(๒)
งานการศึกษาปฐมวัย	(๑)	(๑)	(๑)
งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน	(๑)	(๑)	(๑)
งานพัฒนาและสนับสนุนพนักงาน	(๑)	(๑)	(๑)
งานกิจกรรมทางศาสนา	(๑)	(๑)	(๑)
งานส่งเสริมประเพณี และวัฒนธรรม	(๑)	(๑)	(๑)

ลงชื่อ.....  
(นางสาวจันทร์ เนินเงิงท์)  
ผู้อำนวยการโรงเรียน

การประมูลความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนต้นแบบริเริ่มใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
กองสวัสดิการสังคม

งาน/กิจกรรม	โครงการพิเศษความเสี่ยง	ผลการพหุ	ระดับความเสี่ยง
งานธุรการ	๐	๐	๑
งานสังคมส่งเสริมฯ	๐	๐	๑
งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน	๐	๐	๑
งานพัฒนาชุมชน	๐	๐	๑
งานป้องกันและบรรเทาภัยทางเคมีติด	๐	๐	๑
งานสาธารณสุขและอนามัย	๐	๐	๑

.....  
ลงชื่อ .....  
(นางสาวศรีพร บริบูรณ์)  
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม