



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล ฝ่ายอำนวยการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน โทร ๐-๓๗๔๑-๐๓๗๗

ที่ ปจ ๗๓๔๐๑/๒๕๖

วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่อง ประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ปลัดเทศบาลฯ/รองปลัดเทศบาลฯ/หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลฯ/ผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามที่ เทศบาลตำบลโพธิ์งาม แจ้งเวียนหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒/หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ และหนังสือศาลากลางจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๒๓.๕/๑๗๔๕ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลตำบลโพธิ์งามถือปฏิบัติ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ นั้น

เทศบาลตำบลโพธิ์งาม ได้จัดทำคำสั่งเทศบาลตำบลโพธิ์งาม คำสั่งเทศบาลตำบลโพธิ์งาม ที่ ๘๘๓/๒๕๖๓ เรื่องแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ และแจ้งเวียนให้ทุกสำนัก/กอง ทราบ

เพื่อให้การดำเนินงานของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ผู้บริหารท้องถิ่น ได้ประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปในทิศทางเดียวกัน เห็นควรแจ้งเวียนนโยบายการบริหารความเสี่ยงฯ ให้ทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม ทราบ และปิดประกาศ ให้ผู้เกี่ยวข้องและประชาชนทั่วไปทราบ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน ทำการเนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเกี่ยวเนื่องกับแผนยุทธศาสตร์ แผนดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๔ โครงการมีบุคลากรเกี่ยวข้องหลากหลาย เช่น คณะผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เจ้าหน้าที่ในเทศบาลตำบลโพธิ์งาม เด็ก เยาวชน และประชาชนทั่วไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวกาญจนา สายัญ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

(นางสาวอมอร สนับบุญ)


หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

/ความเห็น...

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด
เพื่ออำนวยการปฏิบัติ
กรมที่ดิน

พ.จ.ท. 
(ประมวล สุขพอ)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดเทศบาล
เทศบาลเมืองระยอง

พ.จ.อ. 
(เรืองชัย รุ่งศิริ)
ปลัดเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
๑๖ ต.ค. ๖๓

ความเห็นนายกเทศมนตรี
.....
.....


(นายบันเทิง ปัญญาดี)
นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์งาม

นโยบายการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลโพธิ์งาม

เทศบาลตำบลโพธิ์งาม ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องในรูปแบบการบริหารความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการปรับปรุงพัฒนางานของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม ให้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ ภารกิจ ตามอำนาจหน้าที่ ดังนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นรูปธรรมโดยยึดถือการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ (COSO) และกรอบการดำเนินงานของกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อลดความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุตามแผนยุทธศาสตร์ แผนดำเนินงานประจำปี ทั้งหมดของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. ทุกสำนัก/กอง ในสังกัดเทศบาลตำบลโพธิ์งาม ต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ
๒. กำหนดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร
๓. ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ เช่น นำการควบคุมภายในเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการจัดการและดำเนินการอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่องสอดคล้องกับการบรรลุตัวชี้วัด/เป้าหมาย กลยุทธ์ ตามแผนยุทธศาสตร์และแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
๔. ให้มีการติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ กรณียังมีความเสี่ยงให้ทบทวนและนำไปบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณถัดไป
๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดการที่ดี
๖. ให้มีการเผยแพร่ แจงเวียนแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การบริหารจัดการเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายบันเทิง ปัญญาดี)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์งาม



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลโพธิ์งาม
อำเภอประจันตคาม จังหวัดปราจีนบุรี



คำนำ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่เทศบาลตำบลโพธิ์งาม จัดทำตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นเครื่องมือบริหารงานที่มีความสำคัญและนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผลกระทบที่เกิดขึ้นต่อการดำเนินการขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และเป็นการพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น

เทศบาลตำบลโพธิ์งาม เล็งเห็นประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้จัดให้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบในการดำเนินงานที่มีมาตรฐานและเป็นไปตามหลักวิชาการ บริหารจัดการความเสี่ยง ตามแนวทาง The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ซึ่งเป็นมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในการจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ให้แก่ประชาชน ในพื้นที่และการบริหารงานของเทศบาลตำบลโพธิ์งามให้เกิดประโยชน์สูงสุด

อนึ่ง แผนบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรแก่ผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม รวมทั้งใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามการดำเนินงานตามมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่การบรรลุผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรอย่างเป็นรูปธรรมต่อไป

คณะกรรมการผู้จัดทำ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑.๑ หลักการและเหตุผล	
๑.๒ วัตถุประสงค์	๑
๑.๓ ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง	๑
บทที่ ๒ แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง (Concept of Risk Management)	๓
๒.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management)	๓
๒.๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)	๔
๒.๓ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๔ ภาพรวมกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๑๗
บทที่ ๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลโพธิ์งาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑๘
บทที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๒๘
๔.๑ รายงาน RM-๑	๓๓
๔.๒ การระบุความเสี่ยง RM-๒	๔๖
๔.๓ แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง	๔๙

บทที่ ๑

บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เทศบาลตำบลโพธิ์งาม จึงแต่งตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน การเงิน ตลอดจน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง และการทุจริตของหน่วยงาน พร้อมทั้งมีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้บรรลุวัตถุประสงค์ตาม หลักเกณฑ์ดังกล่าว

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร และพนักงาน เข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารความเสี่ยงของ เทศบาล ตำบลโพธิ์งาม

๒. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง

๔. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๕. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

๖. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับกล ยุทธ์ของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

๗. เพื่อลดโอกาส และผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

๑.๓ ความหมายและคากจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจจะ เกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึง เพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทางานของหน่วยงาน ซึ่งกระบวนการดังกล่าวนี้จะสำเร็จได้ ต้องมีการสื่อสารให้คนในองค์กรมีความรู้ ความเข้าใจในการบริหารความ เสี่ยงในทิศทางเดียวกัน และจัดการความเสี่ยงโดยการกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ความเสี่ยง หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการ บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ปัจจัยความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด เกิดขึ้นได้อย่างไร ทั้งนี้สาเหตุ

ของความเสียหายที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง ประเมินว่าแต่ละปัจจัยเสี่ยงนั้นมีโอกาสที่จะเกิดมากน้อย เพียงใด และหากเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงเพียงใด และนามาจัดลำดับว่าปัจจัยเสี่ยงเพียงใดมีความสำคัญมากกว่ากันอย่างไร เพื่อจะได้กำหนดมาตรการป้องกันปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้นได้อย่างเหมาะสม

การควบคุม หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงาน นโยบาย แนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่างๆ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน ของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และลดความเสี่ยง แบ่งได้หลายประเภท

- การควบคุมเพื่อการป้องกัน เป็นการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย และข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่การเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น

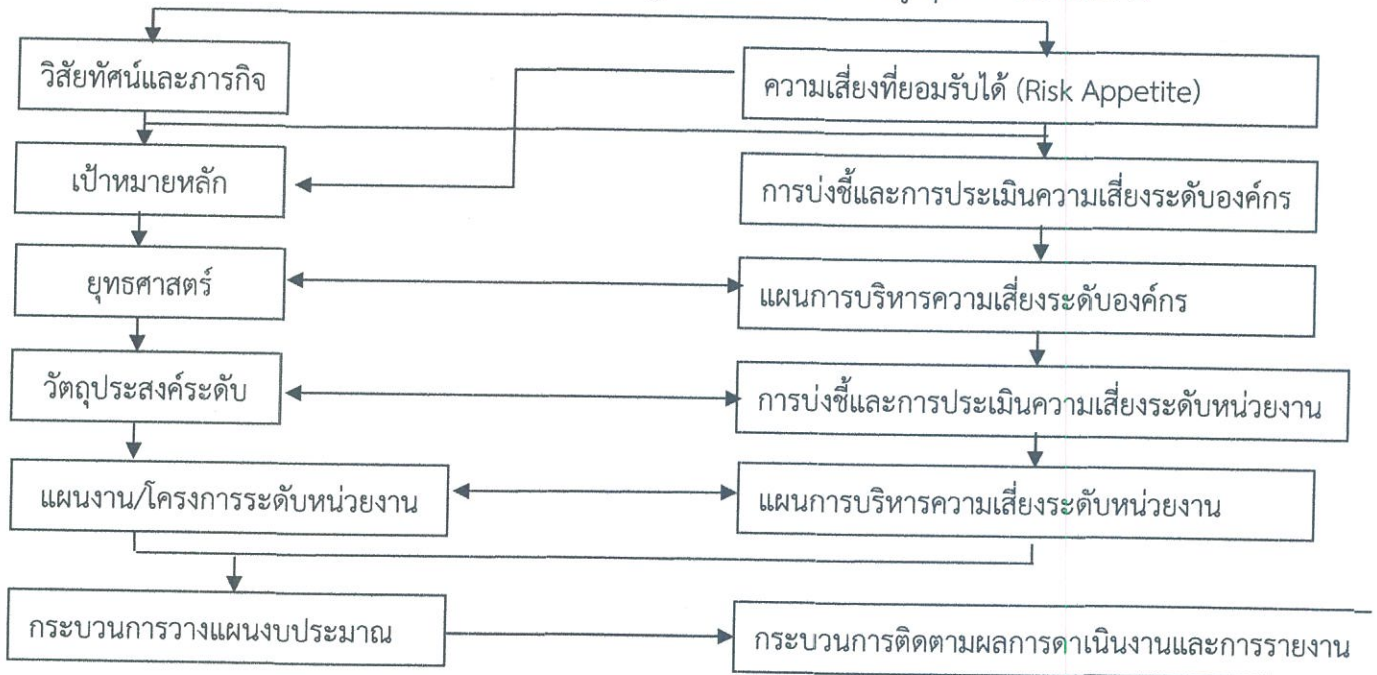
- การควบคุมเพื่อตรวจพบ เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น

- การควบคุมโดยการชี้แนะ เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการเช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี เป็นต้น

- การควบคุมเพื่อการแก้ไข เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เป็นต้น

การบูรณาการกระบวนการบริหารความเสี่ยงกับกระบวนการวางแผนยุทธศาสตร์และกลยุทธ์

การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการต่อเนื่องเชื่อมโยงกับกระบวนการวางแผนยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ต่างๆขององค์กร ซึ่งจำเป็นจะต้องมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และให้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อลดระดับความรุนแรง ตลอดจนมีการติดตามและรายงานผลการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ การปฏิบัติงานเกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงาน



บทที่ ๒

แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management)

การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ อาจต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้นั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ซึ่งถือว่าเป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น โดยผลกระทบจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับโอกาสและความรุนแรงของปัจจัยหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเผชิญอยู่ ดังนั้น แนวคิดในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจึงได้ถูกนำมาใช้ในการเตรียมการเพื่อป้องกัน “ปัญหา” จาก “ปัจจัยเสี่ยง” ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กรโดยรวม

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร สิ่งที่ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญคือการบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกัน หากองค์กรพัฒนาระบบบริหารจัดการความเสี่ยงกับทุกกิจกรรมก็จะสามารถใช้โอกาสนั้นบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดี คือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และ ดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยใช้หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

๒.๑ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้ผู้บริหาร คณะกรรมการ และบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดย กระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผล กระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีวัดที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM)

หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตาม ภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๑. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้อง กับ ภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้ กับ องค์กรประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร

๒. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับ โครงการ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับ กลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสียหาย ความไม่แน่นอน และโอกาสที่เกิดความเสี่ยงเพิ่มขึ้น รวมถึงอาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและหาก เกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กร ควรมีส่วนร่วมของการบริหารความเสี่ยง ครอบคลุม โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

๒. ๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษา วินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนด “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ” (Internal Control standard for Government Agency) ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : COSO ๒๐๑๓ ซึ่งได้มี การปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะช่วยให้การดำเนินงานและการ บริหารงานของหน่วยงานของรัฐ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ เกี่ยวกับ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้าน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงาน ของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ในหน่วยงานของรัฐ

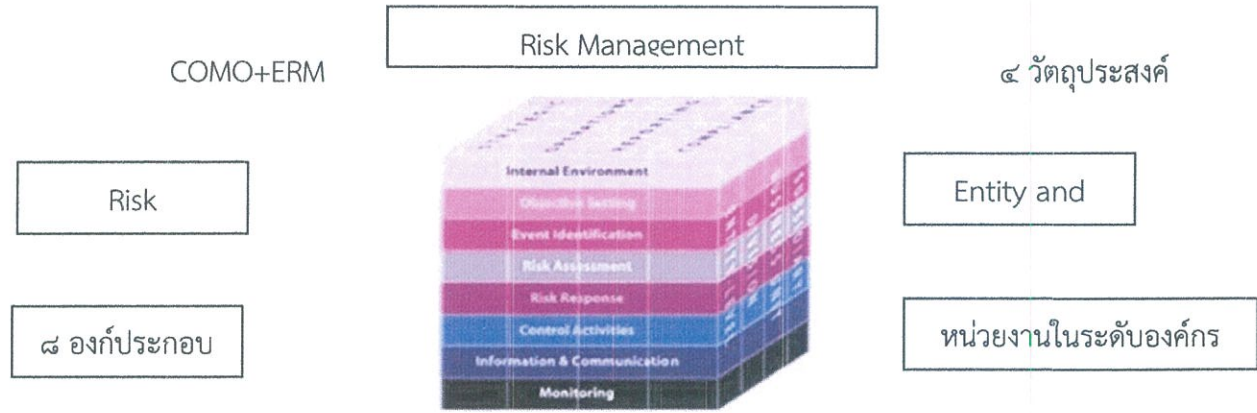
๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ เกี่ยวกับการ รายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือ ได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็น วัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๒.๓ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลโพธิ์งาม ได้แต่งตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission) ดังภาพที่ ๑ ดังนี้

- ๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
- ๒) การกำหนดเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)
- ๓) การระบุความเสี่ยงต่างๆ (Event Identification)
- ๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๕) กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับแต่ละความเสี่ยง (Risk Response)
- ๖) กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง (Control Activities)
- ๗) ข้อมูลและการสื่อสารด้านบริหารความเสี่ยง (Information and Communication)
- ๘) ติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยงต่างๆ(Monitoring)



ภาพที่ ๑ ตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบ ที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ดังแผนภาพที่ ๒ ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่

ภาพที่ ๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร	นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ขององค์กร พื้นฐานที่สำคัญของกรอบการบริหารความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยง
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่สอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์
๓. การระบุเหตุการณ์	การบ่งชี้และเข้าใจความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
๔. การประเมินความเสี่ยง	พิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสเกิดความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง	กำหนดการจัดการความเสี่ยง
๖. กิจกรรมการควบคุม	พิจารณาถึงการควบคุมเพิ่มเติม รวมทั้งความสัมพันธ์ของต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารควรนำวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติและติดตาม เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมคือนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยง
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร	เพื่อให้ผู้บริหาร คณะกรรมการ และบุคลากรมีความตระหนักและเข้าใจในนโยบาย แนวทางปฏิบัติและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๘. การติดตามและประเมินผล	ติดตามและรายงานผลของกระบวนการและระบบบริหารความเสี่ยง

(๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการกำหนดทิศทางกรอบการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร สภาพแวดล้อมมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนด กิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบ สารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการ พิจารณาเพื่อให้ องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหาร ควรพิจารณาใน รายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยง ที่องค์กรจะยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจ และมีความสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยมีควรถูกกำหนด ในระดับที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๑.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)

องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมี ความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ใน รูปแบบคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงก็ได้

(๑.๓) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของผู้บริหารและคณะกรรมการ

องค์กรควรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ควรจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงทุกระดับอย่าง ทัวถึงและต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมและตระหนักถึงความสำคัญ ของการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) ที่จะต้องดำเนินการ รับผิดชอบในการจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ นอกจากนี้ ควรมีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักใน การพัฒนา วางระบบ และติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร จะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กร จะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กร และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับ พันธกิจ/ หน้าที่/เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อย เพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมและการดำเนินงานในแต่ละระดับและ สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์ จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน การกำหนดนโยบายในเชิง วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะ เกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ ด้วยตัวชี้วัดและเป้าหมายตามนโยบาย นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์งาม แผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕ แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและ อาจมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้น ตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

(๓) การระบุเหตุการณ์(Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสียหาย โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

(๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนของหน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูล ประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการ รายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

(๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ องค์กร หรือ การตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและ จัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยใด เพียงหน่วยงานเดียว จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานย่อยต่าง ๆ หรือต้องบูรณาการการดำเนินงานจาก หลายหน่วยงาน ทั้งนี้การระบุปัจจัยเสี่ยงจะเริ่มต้นที่เป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีความ เชื่อมโยงต่อการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานย่อยและการบริหารความเสี่ยงระดับโครงการเพื่อให้เป็นภาพความเสี่ยงองค์กรที่ไม่มีความซ้ำซ้อนกัน

การค้นหาความเสี่ยงสามารถศึกษาจากข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น การสำรวจ ในปัจจุบันหรือคาดว่าอาจจะเกิดขึ้นในอนาคต การรวบรวมข้อมูลเพื่อบ่งชี้เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงจะเป็นการ รวบรวมข้อมูลทั้งแบบ Top-down คือ การระดมความคิดเห็นผู้บริหารของหน่วยงานเพื่อระบุความเสี่ยงด้าน กลยุทธ์ขององค์กรและแบบ Bottom-up คือ การระดมความคิดเห็นของบุคลากรในหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อระบุ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน/การรายงาน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จากนั้นนำข้อมูลที่ได้ทั้งจากผู้บริหารและบุคลากร ทบทวนโดยผู้บริหารและคณะกรรมการฯ รวบรวมเป็นรายการความเสี่ยงองค์กร (Risk register) และประเมินความเสี่ยงนั้น ๆ ในขั้นตอนต่อไป

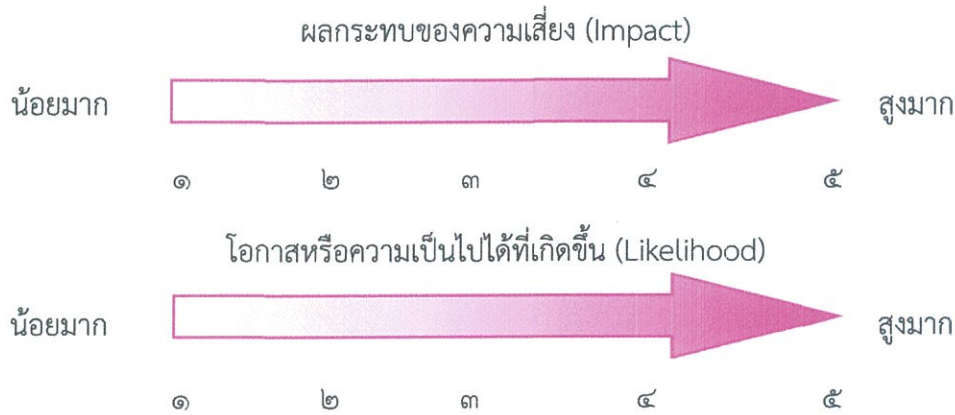
การบ่งชี้ความเสี่ยงจะต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งและควรระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหายดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้บริหารจัดการ ความเสี่ยงได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหายและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลังจากค้นหาและระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการวิเคราะห์ เพื่อจัดระดับ โอกาสหรือ ความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง และจัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับ ความถี่หรือ โอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง คือ การประเมินระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อย เพียงใด โดย พิจารณาจากโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และ ประเมินระดับของความเสี่ยงโดยการประมวลผลค่าระดับของโอกาสและระดับความรุนแรงของ ผลกระทบตาม เกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดไว้ ทั้ง ๒ ด้าน (Impact & Likelihood)

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระดับคะแนน ๑ - ๕



การกำหนดนิยามของระดับคะแนน จำเป็นต้องกำหนดให้มีความสอดคล้องกับ ระดับ ความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) ซึ่งจะมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลาด้วย จึง ควรมีการทบทวนนิยามดังกล่าวในแต่ละปี สำหรับในเบื้องต้นสามารถกำหนดนิยามเป็นแนวทางในการพิจารณาใช้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น ผลกระทบของความเสียหายและโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะ เกิดขึ้น

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสหรือความ เป็นไปได้ ที่เกิดขึ้น (Likelihood)	ผลกระทบของ ความเสียหาย (Impact)	ระดับความเสี่ยง (Level of Risk)
ปัจจัยเสี่ยง A	๓	๑	๓ X ๑ = ๓
ปัจจัยเสี่ยง B	๓	๓	๓ X ๓ = ๙
ปัจจัยเสี่ยง C	๔	๔	๔ X ๔ = ๑๖
ปัจจัยเสี่ยง D	๔	๕	๔ X ๕ = ๒๐

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร จากนั้นจึงคำนวณให้ระดับความเสี่ยงตามผลคูณของระดับคะแนนทั้ง ๒ ด้าน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

(Risk Profile)

		โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)				
		๑(น้อยมาก)	๒	๓	4	5 (สูงมาก)
ผลกระทบ ของความเสียหาย (Impact)	5 (สูงมาก)				ความเสี่ยง B	
	4				ความเสี่ยง C	
	๓			ความเสี่ยง B		
	๒					
	๑(น้อยมาก)			ความเสี่ยง A		

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

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย
สูงมาก	17-25	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ตัวอย่าง ความเสี่ยง D ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 20)
สูง	10-16	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่าง ความเสี่ยง C ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 16)
ปานกลาง	5-9	ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่าง ความเสี่ยง B ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 9)
น้อย	3-4	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีการควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด (ตัวอย่าง ความเสี่ยง A ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 3)
น้อยมาก	1-2	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน (ตัวอย่าง ความเสี่ยง A ระดับความเสี่ยงเท่ากับ 2)

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือก่อนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์กร เพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินกิจกรรม การจัดการความเสี่ยงต่างๆโดยอาจเพิ่มความถี่การประเมินระหว่างรอบได้ ทั้งนี้เพื่อใช้ผลการประเมินและปรับปรุง/มาตรการให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

(๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้ เหมาะสม กล่าวคือ การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการที่ สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การ บริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๕.๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

(๕.๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง) เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของ ผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสียหาย เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงาน หรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น
- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสียหาย เช่น การปรับปรุง แก้ไข กระบวนการ การจัดทำมาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น

(๕.๑.๒) กลยุทธ์ T: Transfer Risk (การถ่ายโอนความเสี่ยง)

เป็นวิธีการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญ ในเรื่องต่าง ๆ เหล่านั้นดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

(๕.๒) ความเสี่ยงที่ต้องยกเลิก

กลยุทธ์ A: Avoid Risk (ยกเลิกความเสี่ยง)

กรณีที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ อาจใช้วิธีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ ยกเลิก หรือไม่ดำเนินการกิจกรรมนั้น ๆ เลย เช่น การระงับ/การหยุดดำเนินกิจการ การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ มีงบประมาณสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมา ทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

(๕.๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

(๕.๓.๑) กลยุทธ์ R: Retain Risk (การยอมรับความเสี่ยง)

เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

(๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้การเลือก กลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุนการบริหารจัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้ หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

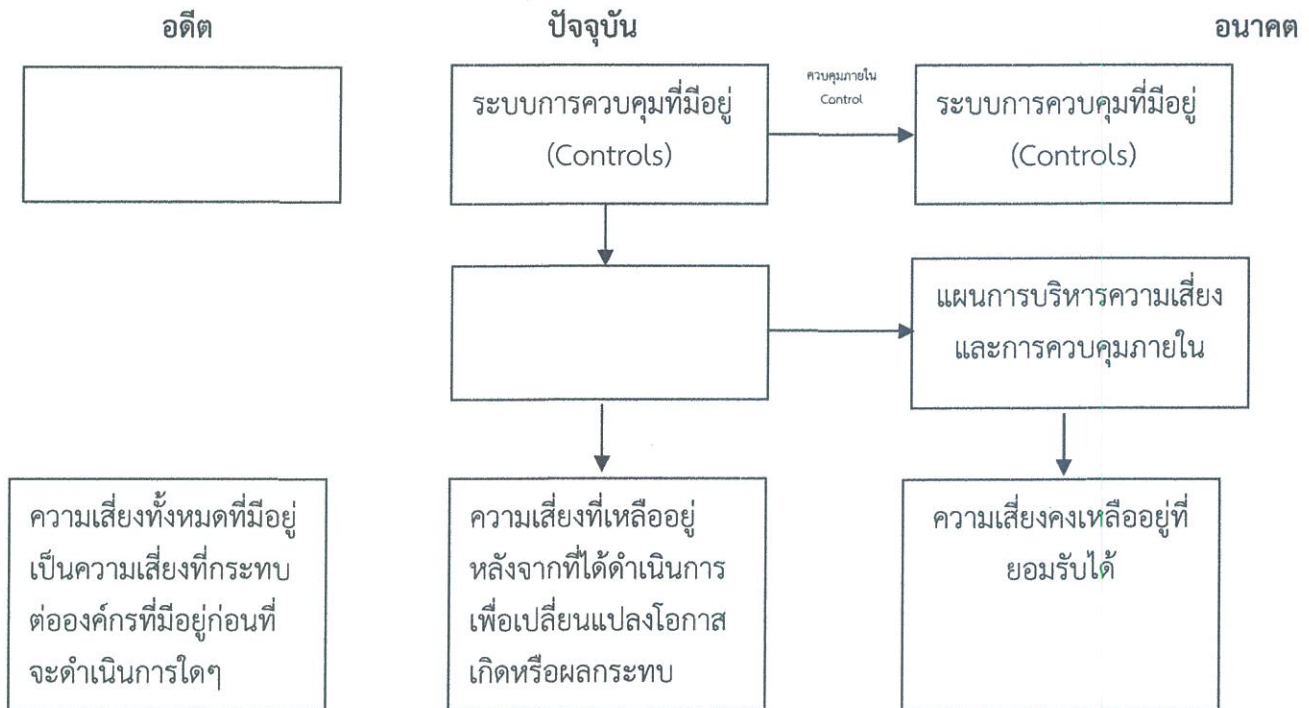
การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลา ดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในเรียบร้อยแล้วจำเป็นต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในขององค์กรให้บุคลากร ทั้งหมดทราบและเข้าใจ สอดคล้องกันในหลักการของการบริหารความเสี่ยงองค์กรรวมทั้งสนับสนุนร่วม ดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการการกำหนดแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสียหาย

องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/ เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการ และมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้ สามารถบ่งชี้ เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ องค์กร ยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไป ยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงาน ปกติความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมในที่นี้ หมายถึง หลักเกณฑ์/แนวทาง และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหาร ได้กำหนดไว้ การควบคุมภายในหรือความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเป็นการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตาม มาตรฐานการควบคุมภายในกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางกำหนด มี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการ ควบคุมภายในมา ปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุก ระดับตระหนักถึง ความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่าย บริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของ การควบคุม ภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับ ดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงาน ตามระบบ การควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุ และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายใน ทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์
- (๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความ เสี่ยงที่ส่งผลต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์
- (๔) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการ ควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการ ปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อ สนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์

(๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการ ควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจาก ภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของ หน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญ ของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อ สนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และ ความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด

(๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นราย ครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละ องค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิด ความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/ หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุม ภายใน

(๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุม ภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

(๖.) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

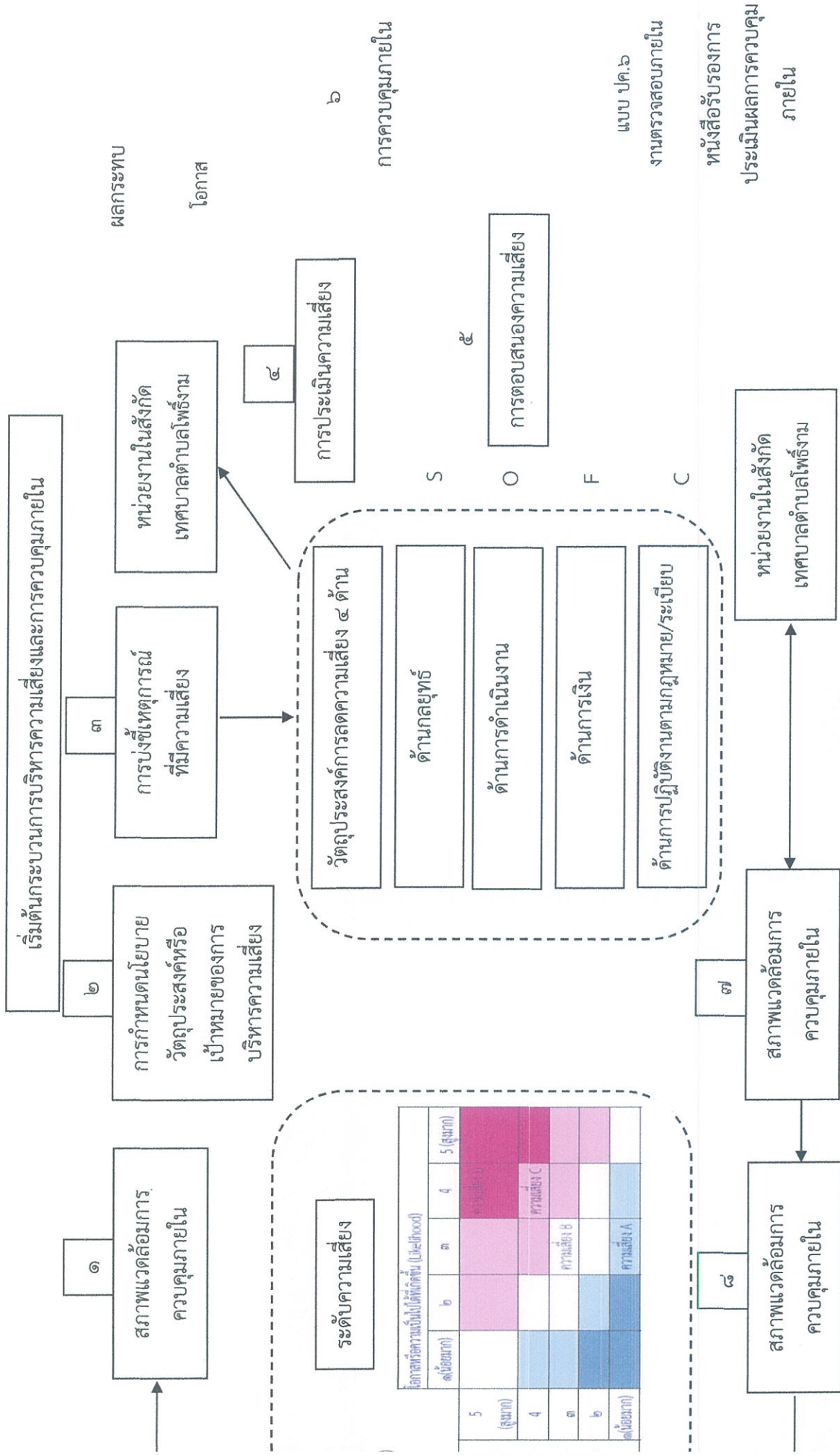
องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุม ภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ควรต้อง ได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญ เกี่ยวกับการ บ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถ ตอบสนองต่อความ เสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการ สื่อสารที่มีประสิทธิผล เป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือ ขาดประสิทธิผลจะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารจึงควรมีการวางแผนทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัด แลกเปลี่ยนที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่ควรจะต้องคล่องและ เสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึง ประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะต้องถึงเรื่อง ดังต่อไปนี้

๑. ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล
๒. วัตถุประสงค์ขององค์กร
๓. ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
๔. การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง
๕. บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่างๆของการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

(๗) การติดตามและการประเมินผล(Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการ รายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมี เป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่า บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหาร จัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุม ภายในใด ที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควร ปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

๒.๔ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม



บทที่ ๓
การวิเคราะห์ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ตามที่กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการขึ้นโดยประยุกต์จากระบบการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) ซึ่งเป็นระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ ในการบริหารงานและเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไป รวมทั้งศึกษาแนวคิดจาก ผู้เชี่ยวชาญและเอกสารทางวิชาการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตาม ตัวอย่างกิจกรรมการ ควบคุมในแนวปฏิบัติที่กำหนดขึ้นเป็นเพียง ตัวอย่างกิจกรรมหลัก ๆ ซึ่งไม่ใช่กิจกรรมทั้งหมดที่ภาคราชการมีอยู่ ดังนั้น แต่ละส่วนราชการซึ่งมีกิจกรรมการดำเนินงานหลากหลายแตกต่างกัน สามารถนำไปประยุกต์และ กำหนดระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้เหมาะสมต่อไป โดยเทศบาลตำบลโพธิ์งาม ดำเนินการควบคุมภายใน มีองค์ประกอบ ๕ ส่วน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง สภาพการณ์หรือปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลให้เกิดระบบการ ควบคุมในหน่วยงาน ในการดำเนินงานจะมีหลายปัจจัยที่ส่งผลให้เกิดมาตรการการควบคุมภายในขึ้นใน หน่วยงาน ซึ่งฝ่ายบริหารจะมีอิทธิพลสำคัญต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในใน หน่วยงาน เช่น จริยธรรมของการทำงาน ความซื่อสัตย์ ความไวใจได้ ความโปร่งใส และการมีภาวะผู้นำที่ดี ซึ่งรวมทั้งการกำหนด นโยบาย โครงสร้าง และระเบียบวิธีปฏิบัติที่เหมาะสม สำหรับตัวอย่างสภาพแวดล้อม การควบคุมในหน่วยงาน เช่น

๑.๑ ปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหาร

ปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหารแต่ละบุคคลย่อมแตกต่างกัน และจะเป็นปัจจัยที่ ส่งผลถึง การกำหนดระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพราะผู้บริหารมีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย มาตรการ และ ระบบการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารต้องรับผิดชอบในการเลือกปรัชญาและ วิธีการทำงานที่ เหมาะสมกับสถานการณ์ รวมทั้งรับผิดชอบต่อผลที่เกิดขึ้น ผู้บริหารสามารถส่งเสริมและ สนับสนุนให้เกิด สภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี โดยดำเนินการ ดังนี้

(๑) กำหนดนโยบายและกลยุทธ์การดำเนินงาน มาตรฐาน และแนวทางการปฏิบัติงานเป็น ลายลักษณ์ อักษรให้ชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรทุกคนในหน่วยงานทราบ

(๒) กำหนดโครงสร้างการจัดหน่วยงานให้เหมาะสม มีสายการบังคับบัญชา และ ความสัมพันธ์ระหว่าง หน่วยงานภายในที่ชัดเจน รวมทั้งมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่ บุคลากรในแต่ละตำแหน่ง อย่างเหมาะสม

(๓) กำหนดคุณลักษณะงานเฉพาะตำแหน่ง (Job Description) ของบุคลากรทุกตำแหน่ง

หน้าที่ และระดับของความรู้ ความสามารถ และทักษะที่จำเป็นต้องใช้ในแต่ละงานอย่างชัดเจน

(๔) กำหนดให้มีนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบริหารบุคลากร ตลอดจนการ ประเมินผล การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจน และเป็นธรรม รวมทั้งกำหนดบทลงโทษทางวินัยให้ชัดเจน

(๕) กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และหน่วย ตรวจสอบภายใน

๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน

การบริหารและการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม เป็นสิ่งที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง ทั้งสอง ประการนี้ เป็นสิ่งที่ต้องสนับสนุนส่งเสริมให้เกิดขึ้น โดยการประชาสัมพันธ์ ฝึกอบรม หรือกำหนด สิ่งจูงใจ และ ผู้บริหารต้องเป็นตัวอย่างของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ทั้งนี้ ผู้บริหารต้องมีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ ทุกคนใน หน่วยงานรับทราบ และตระหนักถึงคุณค่าในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม จนเป็นบรรทัด ฐานหรือข้อตกลงร่วมกันที่หน่วยงานถือปฏิบัติ เพราะความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็น ปัจจัยพื้นฐานสำคัญของ สภาพแวดล้อมการควบคุม โดยผู้บริหารควรดำเนินการ ดังนี้

(๑) กำหนดนโยบาย มาตรฐานการปฏิบัติงานให้ชัดเจน และ ทำตัวให้เป็นตัวอย่างอย่าง สม่าเสมอ ทั้ง โดยคำพูดและการกระทำ

(๒) สื่อสารและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทุกคนได้รับทราบ ตลอดจนเข้าใจในหลักการของจริยธรรมดังกล่าว

(๓) จัดทำข้อกำหนดจริยธรรมหรือแนวทางที่พึงปฏิบัติของหน่วยงานไว้ให้ชัดเจน โดยรวมถึง กรณีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ด้วย

(๔) ลดวิธีการหรือโอกาสที่จะจูงใจให้เกิดการกระทำผิดความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นปัจจัยเบื้องต้นที่ สำคัญ ซึ่งจะส่งผลถึงการจัดโครงสร้างของ หน่วยงาน การจัดการและการติดตามประเมินผลองค์ประกอบของ ระบบการควบคุมภายในอื่น ๆ ด้วย

๑.๓ โครงสร้างของหน่วยงาน

โครงสร้างของหน่วยงานที่ได้รับการจัดไว้เป็นอย่างดี จะเป็นพื้นฐานสำคัญที่ทำให้ผู้บริหาร สามารถ วางแผนงาน สั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยการ จัด โครงสร้างของ หน่วยงานให้เหมาะสมกับลักษณะของกิจกรรมของหน่วยงานนั้น ๆ เช่น

(๑) การรวมศูนย์อำนาจหรือกระจายศูนย์อำนาจการตัดสินใจในระดับต่าง ๆ หากกิจการ เลือกใช้การ รวมศูนย์อำนาจในการตัดสินใจ คุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ได้รับอำนาจย่อมมีความสำคัญ กรณีวิธี กระจายศูนย์ อำนาจการตัดสินใจ ระบบและขั้นตอนการทำงาน รวมถึงกระบวนการในการติดตามผล ก็จะมี ความสำคัญ มากกว่าคุณสมบัติของตัวบุคคล

(๒) การจัดโครงสร้างของหน่วยงานที่มีการผลิตโดยเครื่องจักร อาจใช้โครงสร้างและการควบคุม ที่เป็น ระเบียบแบบแผนแน่นอน แต่โครงสร้างที่มีรูปแบบแน่นอน อาจไม่เหมาะสมกับกิจกรรมการบริการหรือ งานที่ เกี่ยวกับการค้นคว้าวิจัยทางวิชาการ เป็นต้น

(๓) การมอบอำนาจต้องให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และต้องชัดเจน

๑.๔ นโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร

ปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ คือบุคลากรในหน่วยงานนั่นเอง ที่เป็นตัวจักรสำคัญ ดังนั้น การมีนโยบายและระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจนและเหมาะสม จะช่วยให้ ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น เช่น

(๑) กำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับการว่าจ้าง การพัฒนา การประเมินผลการปฏิบัติงาน การเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง รวมทั้งการจ่ายค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่น

(๒) กำหนดคุณสมบัติและลักษณะงาน (Job Description) ของเจ้าหน้าที่ในแต่ละตำแหน่ง ให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับการปฏิบัติงาน

(๓) กำหนดมาตรการเกี่ยวกับการประกันความซื่อสัตย์ของพนักงาน

(๔) มีระบบการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง และติดตามผลการปฏิบัติงาน อย่างเป็นระบบและสม่ำเสมอ

(๕) กำหนดแนวปฏิบัติกรณีที่มีการขัดแย้งของผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ต่อหน่วยงาน

๑.๕ การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ

การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรในหน่วยงาน เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ดังนั้น ผู้บริหารควรกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจน ดังนี้

(๑) กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจน โดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบการสอบยันความถูกต้องระหว่างกัน

(๒) กำหนดคู่มือปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

(๓) กำหนดระบบการติดตามประเมินผล ซึ่งรวมถึงการจัดทำแผนงาน และระบบการรายงาน ผลงาน อย่างเป็นระบบ

๑.๖ คณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายในเป็นกลไกและ เครื่องมือชนิดหนึ่งในการช่วยตรวจสอบและสอบทานงานให้เป็นไปตามแผนงานที่ฝ่ายบริหารวางไว้ คณะกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ความสามารถและมีความเป็นอิสระในการทำงาน จะช่วยส่งเสริมและสนับสนุนสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน หน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น

สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นองค์ประกอบเกี่ยวกับการสร้างบรรยากาศในหน่วยงาน เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่ง เป็นองค์ประกอบพื้นฐานที่จะไปเสริมองค์ประกอบการควบคุมอื่น ๆ ต่อไป

๒. การประเมินความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์หรือการกระทำใด ๆ อันจะก่อให้เกิด ผลลัพธ์ในด้านลบ หรือเป็นผลลัพธ์ที่ไม่ต้องการ ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด ความเสี่ยงอาจเกิดจาก ลักษณะงานหรือกิจกรรมของหน่วยงาน การควบคุมภายใน การที่หน่วยงานตรวจไม่พบข้อผิดพลาด ฯลฯ

(๑) ความเสี่ยงจากลักษณะงานหรือกิจกรรมของหน่วยงาน

ความเสี่ยงลักษณะนี้ เป็นความเสี่ยงที่มีอยู่โดยธรรมชาติในงานนั้น ๆ เองเมื่อใดก็ตามที่ ตัดสินใจที่จะทำงานหรือกิจกรรม ก็ย่อมจะมีความเสี่ยงเกิดขึ้น เช่น การทำธุรกิจการค้าขายกับต่างประเทศ หรือการสั่งซื้อของ จากต่างประเทศของทางราชการ ความเสี่ยงก็คืออัตราแลกเปลี่ยนที่อาจเปลี่ยนแปลงไป ฯลฯ

(๒) ความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน

ความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน เป็นความเสี่ยงที่ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานไม่ ครอบคลุม และไม่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงานได้ อาจเป็นเพราะหน่วยงานไม่มีระบบการ ควบคุมภายในที่ครอบคลุมเพียงพอที่จะลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน หรือหน่วยงานนั้นไม่มีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดไว้ เป็นต้น

(๓) ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด

ความเสี่ยงลักษณะนี้ เป็นความเสี่ยงที่การตรวจสอบไม่สามารถค้นพบความผิดพลาดของรายการที่มีอยู่ เนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่สามารถตรวจสอบทุกกิจกรรมใน หน่วยงานนี้ได้ และจำเป็นต้องใช้ ระบบการตรวจสอบ โดยเลือกสุ่มตัวอย่างหรืออาจเนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่มีความอิสระเพียงพอหรือไม่อยู่ในวิสัยที่จะเข้าไปตรวจสอบ ได้

สาเหตุของความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกหน่วยงาน

ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การ เปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับของ หน่วยงาน เป็นต้น

ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และ การกำหนดแนวทางการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงในหน่วยงาน จะเป็นการประเมินการปฏิบัติงานในภาพรวมของหน่วยงาน เพื่อให้ ทราบเหตุการณ์ของความเสี่ยงและหาทางแก้ไขและควบคุมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เกิดความเสียหายน้อยที่สุด

กระบวนการในการประเมินความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ หน่วยงานยอมรับได้ สามารถดำเนินการเป็น ๔ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ศึกษาวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน วัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน จะต้อง สอดคล้องกับภารกิจ (Mission) ของหน่วยงานนั้น ๆ ซึ่งโดยทั่วไปวัตถุประสงค์ของหน่วยงานจะแบ่งออกเป็น ๒ ระดับ คือ

๑.๑ วัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงาน (Entity - Level objectives) เป็นวัตถุประสงค์ ของการดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยงาน โดยทั่วไปจะระบุไว้ในแผนกลยุทธ์ และแผนการปฏิบัติงาน ประจำปีของหน่วยงาน เช่นเดียวกับภารกิจ (Mission) และกลยุทธ์ในภาพรวมของหน่วยงาน เช่น ภารกิจ หลัก ของหน่วยงาน โครงสร้างของหน่วยงาน แนวโน้มการดำเนินงานของหน่วยงานในอนาคต นโยบายการบริหารงาน หรือนโยบายการเงินการคลัง เป็นต้น

๑.๒ วัตถุประสงค์ในระดับกิจกรรม (Activity - Level objectives) เป็นวัตถุประสงค์ของ การดำเนินงานที่เฉพาะเจาะจงสำหรับแต่ละกิจกรรมที่หน่วยงานกำหนด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน ซึ่งวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมจะต้องสนับสนุน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในระดับ หน่วยงาน เช่น ระบบการประมวลข้อมูลทางการเงินและบัญชี เป็นต้น

๒. ระบุปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ซึ่งปัจจัย เหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลการดำเนินงานในหน่วยงาน เช่น การเปลี่ยนผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่สำคัญ ๆ บ่อยครั้ง การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่ ๆ ของรัฐบาลที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของหน่วยงาน เป็นต้น

เนื่องจากปัจจัยเสี่ยงแต่ละชนิดมีผลกระทบต่อการทำงานและการบรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน ไม่เท่ากัน บางชนิดมีผลกระทบทันที บางชนิดมีผลกระทบในระยะยาว ดังนั้น ผู้บริหารต้องติดตาม พิจารณา และระบุปัจจัยความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้ครอบคลุมทุกประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิด ซึ่งควรครอบคลุมถึง

(๑) ผลกระทบจากปัจจัยทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง อุตสาหกรรม และสิ่งแวดล้อม ต่อการ ดำเนินงานของหน่วยงาน

(๒) ปัจจัยความเสี่ยงที่ระบุไว้ในการวางแผน และการประมาณการของหน่วยงาน

(๓) ข้อตรวจพบที่ได้รับจากการตรวจสอบ การสอบทาน การติดตาม และประเมินผล

(๔) ปัจจัยอื่น ๆ ที่มีผลกระทบต่อการทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เช่น ปัจจัยที่ทำให้การดำเนินงาน ในอดีตที่ผ่านมาไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่รับผิดชอบในการ บริหารหรือปฏิบัติงาน การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากเงื่อนไขตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อกำหนดต่าง ๆ ที่มี ผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน ฯลฯ

๓. การวิเคราะห์และจัดระดับความเสี่ยง

การวิเคราะห์ถึงผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงที่มีต่อหน่วยงาน ซึ่งโดยปกติปัจจัยเสี่ยงแต่ละ ปัจจัยมี ผลกระทบต่อหน่วยงานมากน้อยไม่เท่ากัน การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงมีหลายวิธีแตกต่างกัน ผู้บริหาร ควรให้ ความสำคัญกับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และมีโอกาสเกิดขึ้นบ่อย ๆ จึงควรพิจารณาเลือกใช้วิธีการหรือ เทคนิคที่ ใช้วิเคราะห์ให้เหมาะสมกับขนาด ลักษณะการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถประเมินระดับความสำคัญ ของความ เสี่ยงได้ทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพ รวมทั้งผลเสียหายที่อาจเกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทั่วไป ขั้นตอนการ วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง จะเป็นดังนี้

๓.๑ ประเมินระดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง คือ การนำปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยมาพิจารณา ถึง ความสำคัญว่า หากเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบต่อหน่วยงานมากน้อยแค่ไหน โดยอาจวัดเป็นระดับน้อย ปานกลางสูง

๓.๒ ประเมินความถี่ที่ปัจจัยเสี่ยงจะเกิดขึ้น คือ การพิจารณาว่าปัจจัยเสี่ยงที่ได้เรียงลำดับ ความสำคัญ ไว้แล้ว มีโอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงนั้น ในระดับน้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง

การวิเคราะห์โดยการประเมินความสำคัญและการประเมินความถี่ที่ปัจจัยเสี่ยงจะเกิดขึ้น อาจใช้ ผสมผสานกัน เช่น ปัจจัยเสี่ยงบางอย่างมีอัตราความถี่สูง เมื่อเกิดขึ้นแต่ละครั้งสูญเสียเงินน้อย แต่ถ้า เกิดบ่อย ๆ เข้า โดยรวมอาจมีจำนวนเงินสูงก็จะทำให้เกิดความสำคัญได้

๓.๓ เลือกใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยบางครั้งอาจไม่จำเป็นต้อง วิเคราะห์ในรูปแบบ ตัวเลข แต่อาจวิเคราะห์ออกมาเป็นระดับต่าง ๆ เช่น สำคัญมาก ปานกลาง หรือน้อย เป็นต้น

๔. กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง

เมื่อหน่วยงานสามารถวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ฝ่ายบริหารควรพิจารณาหาวิธี เพื่อป้องกันความเสี่ยงนั้น ๆ โดยต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้ว่าคุ้มกับประโยชน์ที่จะได้รับหรือไม่ ซึ่งในการกำหนดแนวทางในการป้องกันหรือลดความเสี่ยงผู้บริหารควรพิจารณาว่าความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นความเสี่ยงในลักษณะใดเช่น

(๑) กำหนดโครงสร้างพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยง กำหนดผู้รับผิดชอบกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำหนดความสัมพันธ์ระหว่างหน้าที่การบริหารความเสี่ยงกับหน้าที่การประเมินความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะเริ่มต้นด้วยการกำหนดวัตถุประสงค์ ซึ่งสัมพันธ์กับกลยุทธ์ และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ เราจะประเมินความเสี่ยงด้วยการระบุผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น การจัดลำดับความสำคัญ และการวัดผลกระทบของความเสี่ยงเหล่านั้นที่อาจเกิดขึ้นต่อหน่วยงาน

(๒) ประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน กำหนดกรอบแนวคิด ซึ่งจะใช้ระบุความเสี่ยงทั้งหมดที่เป็นไปได้ เพื่อใช้เป็นจุดเริ่มต้นในการประเมินความเสี่ยง มองภาพรวมของความเสี่ยงที่มีความสำคัญที่สุด ก่อน และจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสม

(๓) พัฒนากลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงที่จะประสบความสำเร็จ ต้องมีความเกี่ยวเนื่องหรือสอดคล้องกับกลยุทธ์ของหน่วยงานโดยตรง กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ต้องได้รับการพัฒนาให้เหมาะสมกับความเสี่ยงแต่ละประเภท เช่น กลยุทธ์การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง การลดความเสี่ยง การกระจายความเสี่ยงและการถ่ายโอนความเสี่ยง เป็นต้น

(๔) พัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานต้องพัฒนาเทคนิคการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้เป็นแนวปฏิบัติของหน่วยงาน โดยเฉพาะการบริหารความเสี่ยงในกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเฉพาะเรื่อง

(๕) การติดตามประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นขั้นตอนของหน่วยงาน ต้องอาศัยงานด้านตรวจสอบภายใน โดยในขั้นตอนนี้รวมถึงการติดตามการปฏิบัติงานในหน้าที่อื่น ๆ เช่น การปฏิบัติตามกฎหรือระเบียบ และการให้ความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมและความปลอดภัย อย่างไรก็ตาม การบริหารความเสี่ยงที่สัมฤทธิ์ผล หมายรวมถึง การเสาะแสวงหาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น การเชื่อมโยงการประเมินจะมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานใน ข้อ (๒) ดังกล่าว

(๖) การพัฒนาหรือปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การปรับปรุง และพัฒนาการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการประสบความสำเร็จของหน่วยงานในที่สุด แหล่งข้อมูลที่สามารถนำมาใช้ในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงนั้น รวมถึงข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง เชื่อถือได้และข้อมูลที่เกิดจากการสะท้อนความเสี่ยงของหน่วยงาน การปรับปรุงต้องรวมถึงระบบการวัดเป็นจำนวนหน่วยที่ใช้ได้ในระยะยาว เช่น จำนวน และผลกระทบจากความเสี่ยงที่ได้รับการจัดการภายใน กระบวนการ ฯลฯ ในการปรับปรุงพัฒนาการบริหารความเสี่ยงนั้น ระบบการวัดผลที่เชื่อถือได้จึงเป็นสิ่งจำเป็น และจะทำให้หน่วยงานสามารถทราบขนาดความเสี่ยง และผลกระทบ ที่หน่วยงานจะสามารถรับ ได้หรือไม่เพียงใด

๔.๒ กรณีที่เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัย ภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร การป้องกันหรือลดความเสี่ยงกระทำได้โดยจัดให้มีกิจกรรมการ ควบคุมอย่างเพียงพอและเหมาะสม การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อจัดการให้ความเสี่ยงอยู่ในสภาพที่เป็นผลดีกับหน่วยงานนั้น จะมีลักษณะการจัดการได้ ๕ ลักษณะ คือ

- (๑) การจัดการในลักษณะที่ยอมรับในความเสี่ยงนั้น
- (๒) การจัดการในลักษณะที่ทำให้ลดความเสี่ยงจากระดับความเสี่ยงสูงไปสู่ระดับความเสี่ยงต่ำ
- (๓) การจัดการในลักษณะที่เป็นการกระจายความเสี่ยง
- (๔) การจัดการในลักษณะที่เป็นการถ่ายโอนความเสี่ยงหรือโยกย้ายความเสี่ยง
- (๕) การจัดการในลักษณะที่เป็นการหลีกเลี่ยงความเสี่ยง

การจะใช้วิธีการใดในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมและ ความเหมาะสม ของการดำเนินงานในหน่วยงานนั้น ๆ ด้วย ทั้งนี้ การจัดการความเสี่ยงจะต้องคำนึงถึงเรื่อง ดังต่อไปนี้

- (๑) ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนว่าจะทำอะไร ณ จุดใด
 - (๒) ต้องปรับเปลี่ยนระบบการบริหารและระบบปฏิบัติงานในหน่วยงานหรือไม่ อย่างไร ณ จุดใด
 - (๓) กระบวนการจัดการความเสี่ยงเป็นอย่างไร ต้องดำเนินการให้เกิดความชัดเจน และ ต้องสื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องในหน่วยงานทราบด้วย
 - (๔) ต้องมีการรายงานผล เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
- หน่วยงานจึงต้องจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงอยู่เสมอ และสร้างกลไกช่วยบริหารความเสี่ยง ให้อยู่ใน ระดับที่สามารถยอมรับได้ หรือกำหนดมาตรการการควบคุมที่เหมาะสมต่อไป

๓. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุม เป็นองค์ประกอบหนึ่งของระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานต้องจัดให้มีขึ้นเพื่อ ลดความเสี่ยงและทำให้เกิดความคุ้มค่า ตลอดจนให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจในประสิทธิผลของ ระบบการ ควบคุมภายในที่มีอยู่

ประเภทการควบคุม กิจกรรมการควบคุมอาจแยกตามความจำเป็นและลักษณะของการ ควบคุม ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมในการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น ๆ เช่น

(๑) การควบคุมในลักษณะการป้องกันการผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในทางปฏิบัติ (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก โดยเหตุการณ์ที่ ก่อให้เกิดความเสี่ยงยังไม่เกิดขึ้น เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึก บัญชี การกำหนดวงเงิน สำหรับผู้มีอำนาจอนุมัติเงินในแต่ละระดับชั้น เป็นต้น

(๒) การควบคุมในลักษณะของการค้นพบข้อผิดพลาด (Detective Control) เป็นการควบคุมที่ กำหนดขึ้น เพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เช่น การทางบกระทบยอดเงินฝาก ธนาคาร การตรวจนับพัสดุประจำปี การทบทวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานในภาพรวม เป็นต้น

(๓) การควบคุมในลักษณะการเสนอแนะ (Suggestive Control) เป็นการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อเสนอแนะ ปรับปรุง และพัฒนาระบบการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับ สถานการณ์

(๔) อื่น ๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสมในการดำเนินงานของหน่วยงาน

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและ ไม่ใช่การเงิน รวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก

การสื่อสาร หมายถึง การรับและส่งข่าวสารระหว่างกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่าง บุคคลที่มี หน้าที่ความรับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารจะเกิดได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ระบบการ สื่อสารที่ดีและมีประสิทธิภาพ ควรเป็นการสื่อสารแบบสองทาง และติดต่อระหว่างหน่วยงานอย่างทั่วถึงครบถ้วน

หน่วยงานควรจัดให้มีระบบสารสนเทศที่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้, ข้อมูลอย่างเพียงพอ และเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน ตลอดจนการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ ข่าวสารที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเหตุการณ์ และสะดวกในการเข้าถึง และปลอดภัย รวมทั้งมีการจัดลำดับความสำคัญ และมีระบบการสื่อสารที่ดีจะส่งผลถึงการบริหารงานของผู้บริหาร โดยเฉพาะข่าวสารที่เป็นสัญญาณบอกเหตุ อันจะทำให้ผู้บริหารสามารถแก้ไขปัญหาได้ทันการ และบริหารงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

การสื่อสารจึงเป็นเรื่องสำคัญที่ผู้บริหารต้องจัดให้มีขึ้นและควรเป็นระบบการสื่อสารสองทาง การสื่อสารภายในหน่วยงานที่ชัดเจน ไม่ว่าจะเป็นทางการหรือไม่ก็ตาม จะเป็นผลดีต่อการปฏิบัติงานให้ สามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งปัจจัยสำคัญที่ทำให้การสื่อสารเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล คือ

(๑) เจ้าหน้าที่ทุกคน ต้องได้รับข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนอย่างชัดเจน และทันการ ทั้งจากภายในหรือภายนอกหน่วยงาน รวมทั้งข้อมูลข่าวสารที่มีผลต่อความเสี่ยงที่อาจเกิดกับหน่วยงาน เช่น นโยบายของรัฐบาล การเปลี่ยนแปลงด้านกฎหมายใหม่ ๆ ฯลฯ

(๒) การกำหนดภาระหน้าที่และความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งงานต้องชัดเจน เจ้าหน้าที่ ทุกคนต้องเข้าใจถึงบทบาทที่เกี่ยวข้องกับงานของตนและของผู้อื่น รวมทั้งให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมที่กำหนดไว้

(๓) การจัดให้มีช่องทางการสื่อสารข้อมูลที่ีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ทำให้สามารถ ทำความเข้าใจ และประสานงานกันได้เป็นอย่างดี

ในทำนองเดียวกัน ควรให้ความสำคัญกับการสื่อสารภายนอกหน่วยงาน ซึ่งจะมีผลกระทบต่อ การบริหารงานของหน่วยงานด้วย ดังนั้น ประเด็นสำคัญที่ควร ดำเนินการ คือ

(๑) กำหนดช่องทางการสื่อสารกับบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องให้ง่ายขึ้น

(๒) เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานภายนอก ต้องเรียนรู้วัฒนธรรมของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้วย

(๓) ผู้บริหารควรให้ความสนใจในข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายนอก

(๔) การติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก ต้องมีข้อมูลข่าวสารที่เพียงพอและสัมพันธ์กัน ในอันที่จะทำให้เกิดความเข้าใจอันดีต่อกัน และเข้าใจถึงสภาพความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น.

สำหรับการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศ โดยทั่วไปมักจะเกี่ยวข้องกับการควบคุมการ นำข้อมูลเข้าสู่ระบบการแบ่งแยกงาน การสอบทานความถูกต้องใน การประมวลผล การควบคุมการรับส่ง ข้อมูลระหว่างระบบงาน และการควบคุมทางด้านผลผลิต เป็นต้น

๕. การติดตามและประเมินผล

การติดตามผล หมายถึง การสอดส่องดูแลกิจกรรมที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่า การดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

การประเมินผล หมายถึง การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ว่า มีความสอดคล้องหรือไม่ เพียงใด และประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ว่ามีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่ รวมทั้งการวิเคราะห์ การหาสาเหตุของความแตกต่างระหว่าง แผนงานกับผล การดำเนินงาน สรุปผลและเสนอ ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ

การติดตามและประเมินผล เป็นกระบวนการประเมินความมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ ของระบบงานต่าง ๆ ของหน่วยงาน ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ และการ ปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายต่าง ๆ ในหน่วยงานทั้งนี้ เนื่องจากมาตรการต่าง ๆ และระบบการควบคุมภายในมีการเปลี่ยนแปลงหรือต้องพัฒนาตลอดเวลา ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องมีการติดตาม

และประเมินผล เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุม ภายในว่าอยู่ในระดับที่เหมาะสมสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันเพียงใด

สำหรับความถี่ในการติดตามประเมินผลจะมีมากน้อยเพียงใด ขึ้นกับผลการประเมินความเสี่ยงในเบื้องต้นและผลที่ได้จากการติดตามประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั่นเอง การติดตามประเมินผลจะได้ผลดี ควรมีการปฏิบัติดังนี้

๕.๑ มีการสอบทานและรายงานผลเกี่ยวกับประสิทธิผลของแต่ละองค์ประกอบของการ ควบคุมภายในในทุกๆ ด้าน อย่างสม่ำเสมอ ซึ่งเป็นการรายงานจากภายในและจากบุคคลภายนอก เช่น ผู้ตรวจสอบ ผู้ตรวจราชการ ผู้มาติดต่อ โดยเปรียบเทียบกับข้อมูลที่ปฏิบัติงานจริง

๕.๒ จำแนกเรื่องที่จะประเมินผล ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการควบคุมภายในเฉพาะจุด เช่น การประเมินประสิทธิภาพภายในหน่วยงาน การประเมินระบบงาน การประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ การประเมินบุคคล เป็นต้น ซึ่งการประเมินควรพิจารณาขอบเขตและความถี่ของการประเมินด้วย เพื่อให้ มั่นใจถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในในเรื่องนั้น ๆ ว่าสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยเครื่องมือการประเมินผล รวมถึงการตรวจเช็คการตอบแบบสอบถาม และการวิเคราะห์เชิงปริมาณ นอกจากนี้ ตัวชี้วัดและการเปรียบเทียบกับผลงานของหน่วยงานอื่น หรือมาตรฐานที่ยอมรับกันโดยทั่วไป ก็เป็นเครื่องมือช่วยในการประเมินผลได้เช่นกัน

๕.๓ รายงานผลตามข้อเท็จจริงอย่างเป็นอิสระ ไม่ปิดบังสิ่งผิดปกติ

๕.๔ สั่งการให้มีการแก้ไขและติดตามผลอยู่เสมอ

สำหรับการกำหนดรูปแบบการติดตามประเมินผล ควรมีอยู่ในทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงาน และควรทำอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้รวมถึงกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการกำหนด กฎหมาย ระเบียบ การบริหารงาน และที่ปรึกษาต่าง ๆ โดยมีวิธีการ เช่น การเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบ การกระทบยอด ฯลฯ สำหรับบางโครงการอาจกำหนดรูปแบบการติดตามประเมินผลโดยเฉพาะ แยกต่างหากจากที่ได้ กำหนดการติดตามประเมินผลโดยปกติ การติดตามประเมินผลโครงการที่เป็นกรณีเฉพาะ อาจใช้แบบ ประเมินตนเอง การออกแบบควบคุมโดยเฉพาะ การทดสอบ หรืออาจจ้างผู้เชี่ยวชาญหรือ ผู้ตรวจสอบภายนอก มาดำเนินการได้

การติดตามประเมินผลจะมีประสิทธิภาพมากขึ้น หากมีการสื่อสารกับบุคลากรที่รับผิดชอบ งานนั้น ๆ ในหน่วยงาน และกรณีมีเรื่องที่สำคัญควรรายงานต่อผู้บังคับบัญชาระดับสูงด้วย นอกจากนี้การ ติดตามประเมินผลในระบบการควบคุมภายใน ควรหมายรวมถึงการประเมินผลนโยบาย กฎระเบียบ ระบบงานต่าง ๆ ของหน่วยงานด้วย เพื่อให้มั่นใจว่า

(๑) ได้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและถูกต้อง และเป็นผลดีต่อการบริหารงานของหน่วยงาน

(๒) ได้มีการตรวจสอบและติดตามผล รวมทั้งรายงานของผู้ตรวจสอบที่ได้สอบทานงาน และตั้งข้อสังเกตไว้ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ข้อสังเกตเหล่านั้น ได้มีการแก้ไขปฏิบัติตามในระยะเวลาที่เหมาะสม

(๓) การดำเนินงานต่าง ๆ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่หน่วยงานตั้งไว้

(๔) การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องเชื่อถือได้

เมื่อได้ติดตามและประเมินผลแล้ว ผู้ประเมินผลจะต้องจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำรายงานแสดงผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานเป็นระยะ ๆ โดยควรจัดทำชี้แจงหรืออธิบายให้ทราบถึงความแตกต่างระหว่างผลการดำเนินงานจริง กับตัวเลขตามประมาณการเกิดขึ้น เพราะเหตุใด และผู้ใดจะต้องรับผิดชอบหรือชอบกับการที่เกิดผลต่างนั้น และหาวิธีการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

การติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ และมีการสั่งการให้แก้ไขข้อผิดพลาด อยู่เสมอ เป็นหัวใจสำคัญของการควบคุมทางการบริหารการติดตามและประเมินผล ไม่ควรจัดทำเฉพาะกับระบบ หรือมาตรการ ควบคุมภายใน เท่านั้น แต่ควรจัดให้การติดตามและประเมินผลกับการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ทุกด้าน จากผู้รับผิดชอบโดยตรง และอย่างอิสระ หรือโดยผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการกำหนดมาตรการหรือ ออกแบบระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้สามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างเป็นอิสระ เช่น จากการตรวจสอบ ภายใน อันเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการประเมินผลและติดตามผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๖. การทบทวนแผนและรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนและรายงานผลตาม แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงรวมทั้งกิจกรรม หรือการจัดการที่ได้มีการดำเนินการในงวดที่ผ่านมาว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่ ถ้ายังมีความเสี่ยงเหลืออยู่หรือพบ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เช่น จากการปรับเปลี่ยนสภาพแวดล้อม วิธีการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อใช้ในการจัดทำ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงในงวดถัดไป

บทที่ ๔
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๑ การประเมินระดับความเสี่ยง

ข้อมูลที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงจะเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นว่าสมควรจะนำมาทำเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยความเสี่ยงที่จะนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงนั้นควรอยู่ในระดับ”H”และ”E” ซึ่งเป็นความเสี่ยงในระดับสูง และสูงมากที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้จึงมีความจำเป็นต้องป้องกันความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นตามเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่เมื่อดำเนินการแล้วระดับความเสี่ยงต้องลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามตาราง (Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ดังนี้

ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO
ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น

5	5	10	15	20	25
M	H	H	E	E	E
4	4	8	12	16	20
M	M	H	H	E	E
3	3	6	9	12	15
L	M	M	H	E	E
2	2	4	6	8	10
L	M	M	M	H	E
1	1	2	3	4	5
L	L	M	M	H	E
	1	2	3	4	5

“L” (Low) ในช่องแถบ
“M”(Medium) ในช่องแถบ
“H”(High) ในช่องแถบ
“E”(Extreme) ในช่องแถบ

“ สีเขียว” ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “น้อยถึงน้อยที่สุด”
“ สีเหลือง” ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “ปานกลาง”
“ สีส้ม” ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “สูง”
“ สีแดง” ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “สูงมาก”

“โอกาส” หมายถึง ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงโดยใช้ระดับคะแนนเทียบจากตาราง “เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส” โดยเทียบระดับการเกิดเหตุการณ์ของ”แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง”กับ ช่องคะแนน(L) “ ทางซ้ายมือสุด ดังนี้

เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส

L = ระดับโอกาส (Lilelihood Scoring)

คะแนน (L)	แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง				
	ระดับโอกาส	การดำเนิน โครงการ	การปฏิบัติงานประจำ	เทียบกับครั้ง ของการ ดำเนินการ	ปริมาณ % ของการ ดำเนินการ
๕	สูงมาก	เกิดขึ้นแน่นอน	เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง	เกือบทุกครั้ง ของการ ดำเนินงาน	๕๐%
๔	สูง	เกิดขึ้นได้เสมอ	เกิดขึ้นเป็นประจำ	ปีละหลายครั้ง	๔๐%
๓	ปานกลาง	เกิดขึ้นได้บ้าง	เกิดขึ้นหลายครั้ง	เกิดขึ้นทุกปี	๓๐%
๒	น้อย	เกิดขึ้นได้น้อย	อาจเกิดขึ้นบ้าง	เกิดขึ้นได้ ในช่วง๑-๒ปี	๒๐%
๑	น้อยมาก	เกิดขึ้นได้ยาก	แทบไม่เกิดขึ้นเลย	ไม่เกิดขึ้นเลย ในช่วง ๓ ปี	๑๐%

“ผลกระทบ” หมายถึง ระดับผลกระทบของเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจะกระทบต่อความสำเร็จของ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยให้เทียบระดับของผลกระทบตามตาราง “เกณฑ์เปรียบเทียบระดับ ผลกระทบ” เทียบระดับการเกิดผลกระทบในช่อง”แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ ความเสี่ยง”กับช่อง”คะแนน (L)” ซ้ายมือ ดังนี้

๒ เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ
= ระดับผลกระทบ (Impact Scoring)

เกณฑ์	ระดับผลกระทบ	แนวทางการจัดการผลกระทบในแต่ละความเสี่ยงต่อเป้าหมายความสามารถหรือผลดำเนินงานขององค์กร									
		หน้าที่ความรับผิดชอบ	เป้าหมาย ผลผลิต/ผลลัพธ์	ผล ตามตัวชี้วัด	มูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	สูญเสียโอกาส	ความพึงพอใจ/ความเชื่อถือของผู้รับบริการ	ชื่อเสียงองค์กร	การดำเนินงาน	งบประมาณที่สูญเสีย	
๑	สูงมาก	หน้าที่ความรับผิดชอบหลักเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายมากที่เคยทำมา	๑ คะแนนตามตัวชี้วัด	องค์กรไม่สามารถรับมือได้	ต้องหยุดดำเนินการชั่วคราวหนึ่ง	มีการร้องเรียน	มีการเผยแพร่ทางสื่อ	ร้ายแรง	ตั้งแต่ ๑,๐๐,๐๐๑ - ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท	
๒	สูง	หน้าที่ความรับผิดชอบสำคัญเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญ	๒ คะแนน	ต้องยกเลิกบางโครงการเพื่อจัดสรรงบประมาณ	ต้องหยุดดำเนินการภายใน ๑-๒ วัน	ผู้รับบริการไม่พอใจ	มีการเผยแพร่ข่าวทางหนังสือพิมพ์	กระทบมาก	ตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๑- ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	
๓	ปานกลาง	หน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมาย	๓ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรรงบประมาณภายใน	ต้องหยุดดำเนินการภายใน ๑ วัน	ไม่สามารถดำเนินการได้ตามข้อกำหนด	มีข่าวลือออกไปนอกองค์กร	กระทบปานกลาง	ตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๑- ๕๐๐,๐๐๐ บาท	
๔	น้อย	บางส่วนของหน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย	๔ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรรงบประมาณในระดับสำนัก/กอง	หยุดแก้ไขเล็กน้อย	กระทบต่อคุณภาพการให้บริการ	มีข่าวลือภายในองค์กร	กระทบเล็กน้อย	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๑- ๑๐๐,๐๐๐ บาท	
๕	น้อยมาก	ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง	ยังคงได้ตามเป้าหมาย	๕ คะแนน	สามารถยอมรับได้	การดำเนินการล่าช้า	กระทบต่อคุณภาพการให้บริการเล็กน้อย	อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงได้	ละเอียด	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท	

การใส่ระดับผลกระทบ ให้แยกผลกระทบตามด้านของความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

(๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ(Compliance Risk:C) ตัวอักษร “ C ” ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนในช่อง “ C ” เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการ/การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับแนวปฏิบัติต่างๆ เช่น การบังคับใช้กฎหมายหมายที่ออกมาใหม่ๆ ไม่สอดคล้องกับการนำกฎหมายไปใช้ การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่เป็นจำนวนมาก การไม่ควบคุมกำกับดูแล ตรวจสอบความถูกต้องของการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น

(2) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) ตัวอักษร “ S ” ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “ S ” เป็นความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายของนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ เช่น นโยบายไม่ต่อเนื่อง มีการเปลี่ยนแปลงและเริ่มต้นใหม่เป็นระยะ หรืองาน/โครงการตามนโยบายมีการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่ได้ดำเนินการไปก่อนแล้วเกิดความล่าช้า ไม่สามารถดำเนินได้ตามเป้าหมายและระยะเวลาตามที่กำหนด เป็นต้น

(3) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ตัวอักษร “ O ” ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “ O ” เป็นความเสี่ยงที่กระทบต่อการดำเนินงาน ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เช่น การโยกย้ายข้าราชการบ่อยทำให้บุคลากรไม่มีประสบการณ์และความรู้ในงานที่ปฏิบัติ ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดหรือความเสียหายกับประชาชนผู้รับบริการได้ การที่อยู่ในตำแหน่งและงานเดิมเป็นเวลานาน อาจทำให้เกิดการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในหน้าที่ได้ การประเมินผลการปฏิบัติราชการไม่มีมาตรฐานและสอดคล้องกับแผนงานปฏิบัติราชการและแผนพัฒนารายบุคคล บุคลากรไม่สามารถใช้งานโปรแกรมได้เต็มความสามารถที่โปรแกรมรองรับการทำงานได้ เป็นต้น

4) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) ตัวอักษร “ F ” ถ้ากระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “ F ” เป็นความเสี่ยงที่ส่งผลด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ เช่น ระบบการควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพ ทำให้มีการเบิกจ่ายเงินผิดพลาด คลาดเคลื่อน การเบิกจ่ายในโครงการผิดพลาด ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบและควบคุมภายในระบบการเงินและบัญชีไม่มีประสบการณ์และความรู้เพียงพอที่จะสามารถตรวจสอบความผิดพลาดและแก้ไขให้ถูกต้องได้ การจัดซื้อจัดจ้างในราคาที่ไม่เหมาะสม เป็นต้น

ความเสี่ยงที่มีอยู่ /ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ /มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง

ประกอบด้วย

ความเสี่ยงที่มีอยู่ หมายถึง ความเสี่ยงของงาน/โครงการกระบวนการที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/ระเบียบ
๒. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์
๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน
๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน

ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่งที่มีอยู่ หมายถึง ข้อมูลผลที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้นในทางลบหากมี “ความเสี่งที่มีอยู่” เป็นการอธิบายผลกระทบความเสี่งที่เกิดขึ้นในข้อมูล “การประเมินระดับความเสี่ง”

มาตรการการจัดการความเสี่ง หมายถึง วิธีการหรือนวทางการแก้ไขเพื่อให้ “ความเสี่งที่มีอยู่” และ “ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่งที่มีอยู่” หมดไปหรือลดน้อยในระดับที่ยอมรับได้

“ตัวชี้วัดความเสี่ง” หมายถึง ข้อมูลที่มีลักษณะเป็นตัวบ่งชี้หรือเกณฑ์หรือมาตรฐานมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการระบุหรือเปรียบเทียบเพื่อที่จะแสดงว่ามาตรการการจัดการความเสี่งสามารถลดความเสี่งที่มีอยู่และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่งที่มีอยู่ เช่น จำนวนหน่วยงานที่มีความรู้ความเข้าใจจนนำการบริหารความเสี่งไปใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายของหน่วยงาน

การบริหารจัดการความเสี่งที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่งสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อให้ได้มีการดำเนินการให้ครอบคลุมเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงจัดทำกรรณการรายงานผลการจัดการความเสี่งและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

การรายงาน RM-๑

-๓๓-

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒
ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

ศาสตร์ที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม

การ/กิจกรรม โครงการฝึกอบรมป้องกันไฟป่า
ประสงค์ เพื่อแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควันในพื้นที่ตำบลโพธิ์งาม
หมาย/ตัวชี้วัด อบรมให้ความรู้ การรณรงค์และประชาสัมพันธ์ ด้านการแก้ไขปัญหา
งานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล (งานป้องกันฯ)

ชววนการ ปฏิบัติงาน าร/ขั้นตอน หลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของ ความเสี่ยง (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการบริหาร ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) (๙)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)	
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)					ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง (๗)
รฝึกอบรม ไฟป่า	พนักงานขาด ความรู้ความ เข้าใจในการ อบรม โครงการ ฝึกอบรม ป้องกันไฟป่า	- ขาดแคลน บุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ เฉพาะทางใน การดำเนินงาน	๔	๕	๒๔	๓	การควบคุม	๑.ให้ความรู้แก่พนักงาน ให้เข้าใจถึงการจัดโครงการ การฝึกอบรมป้องกันไฟป่า ผลเสียหรือผลกระทบที่จะ เกิดขึ้นหากขาดความเข้าใจ จะส่งผลต่อคุณภาพชีวิต ทรัพย์สิน ๒. แจกแผ่นพับ และจัด โครงการอบรมป้องกันไฟป่า ให้กับพนักงาน	หัวหน้า สำนักปลัด	๒๐,๐๐๐

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒
ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

สารที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
ภารกิจกรม โครงการอนุรักษ์วัฒนธรรมไทย กติกาผู้สูงอายุ ตำบลโพธิ์งาม
ระสงค์ เพื่อสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้สูงอายุ
นาย/ตัวชีวิต ผู้สูงอายุและประชาชนตำบลโพธิ์งาม
นายอัยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา

กระบวนการ/ งานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความ เสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)				
การอนุรักษ์ วัฒนธรรม กติกา ผู้สูงอายุ	- ผู้สูงอายุในตำบลโพธิ์ งามขาดการให้ความ ร่วมมือ - ขาดการประชาสัมพันธ์ โครงการ	- ขาดบุคลากรในการ ให้ข้อมูล	๔	๔	๒๒	๔	๑. ส่งเสริมให้มี บุคลากรทำงาน โดยตรงมอบหน้าที่ ชัดเจน	ผู้อำนวยการ การศึกษา	๑๐,๐๐๐


(นางสาวอิสรีย์ อัมพูชินีวรรณ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒
ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

าตราที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
าร/กิจกรรม โครงการพัฒนาความรู้เครือข่ายและบุคลากรในภาคอุตสาหกรรมและผู้ประกอบการในตลาดโพธิ์งาม
ระสงค์ เพื่อให้ผู้ที่ผลิตดูแลผู้สูงอายุและผู้พิการที่มีความรู้เบื้องต้นในการดูแลกลุ่มเป้าหมาย
าย/ตัวชี้วัด จัดอบรมผู้ให้ความรู้แก่ผู้ดูแลญาติของตนเองที่เป็นผู้สูงอายุ ผู้พิการ
านย่อยที่รับผิดชอบ กองสวัสดิการสังคม

กระบวนการ งานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความ เสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)				
การพัฒนาความรู้ ญาติและบุตร ในการดูแล และผู้พิการใน พื้นที่	- ผู้สูงอายุไม่ให้ความ ร่วมมือ - เครือญาติและบุตร หลานไม่ดูแลผู้สูงอายุ เพียงพอ	- เครือญาติและบุตร หลานขาดการเอาใจใส่ ต่อผู้สูงอายุ - เครือญาติและบุตร หลานไม่เข้าใจวิธีการ ดูแลผู้สูงอายุ	๔	๔	๒๒	๔	- จัดอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจในการดูแล ผู้สูงอายุ	ผู้อำนวยการ สวัสดิการ สังคม	๒๐,๐๐๐

(นางสุรินทร์ แสงธูป)

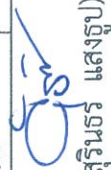
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒
ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

แบบ RM-๒
 ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

าสดรที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
 การ/กิจกรรม โครงการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมเด็กและเยาวชนเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิต
 ประสงค์ เพื่อส่งเสริมเด็กและเยาวชนมีคุณธรรมจริยธรรมและสามารถดำเนินชีวิตได้
 มาย/ตัวชี้วัด จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่กลุ่มเป้าหมาย
 านย่อยที่รับผิดชอบ กองสวัสดิการสังคม

กระบวนการ/ งานโครงการ/ นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความ เสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)				
การส่งเสริม รณจริยธรรม ะเยาวชนเพื่อ คุณภาพชีวิต	- เยาวชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการโครงการ - เยาวชนขาดความรู้ ความเข้าใจ	- เยาวชนไม่เข้าใจ จึงไม่ให้ความร่วมมือ	๕	๔	๒๓	๔	- จัดอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจด้าน คุณธรรมจริยธรรมแก่ เด็กและเยาวชนใน การส่งเสริมพัฒนา คุณภาพชีวิต	ผู้อำนวยการ การกอง สวัสดิการ สังคม	๙๖,๐๐๐


 (นางสุรินทร์ แสงรูป)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
 วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒
 ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
 แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

ก.ส.ร.ที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
 การ/กิจกรรม โครงการรณรงค์ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า
 ประสงค์ โรคพิษสุนัขบ้า
 มาย/ตัวชี้วัด ต.โพธิ์งาม ๑๙ หมู่
 กาย่อยที่รับผิดชอบ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กระบวนการ กิจกรรม/โครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความ เสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง (๗)				
การรณรงค์ โรคพิษสุนัขข	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในการ รณรงค์ป้องกันโรคพิษ สุนัขบ้า	- ประชาชนไม่เข้าใจ จึงไม่ให้ความร่วมมือ - การสัมผัสพันธุให้ ความรู้แก่ประชาชน ยังไม่ทั่วถึง - ขาดการสำรวจ ข้อมูลสัตว์/พื้นที่ -ขาดวัสดุอุปกรณ์ใน การป้องกันโรคพิษ สุนัขบ้า	๔	๔	๒๒	๔	การควบคุม	- ให้ความรู้แก่ ประชาชนให้เข้าใจ ผลเสียหรือ ผลกระทบที่จะส่งผล ต่อคุณภาพชีวิตและ ชุมชนอย่างถ่วงถึงโดย แจกแผ่นพับ	ผู้อำนวยการ สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	๓๐,๐๐๐



พ.จ.อ.

(เรืองชัย รุ่งศิริ)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลพิงงาม รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

เกสตร์ที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
การ/กิจกรรม โครงการสำรวจข้อมูลสัตว์และชิ้นทะเบียนสัตว์
ประสงค์ เพื่อสำรวจและขึ้นทะเบียนสัตว์ของตำบลโพธิ์งาม
มาย/ตัวชี้วัด สุนัขและแมวในตำบลโพธิ์งาม

เกนย่อยที่รับผิดชอบ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กระบวนการ ดำเนินงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความ เสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง (๗)				
การสำรวจ สัตว์และชิ้น ย่นสัตว์	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในการ สำรวจข้อมูลสัตว์และ การขึ้นทะเบียน	- ประชาชนไม่เข้าใจ จึงไม่ให้ความร่วมมือ - การสัมพันธให้ ความรู้แก่ประชาชน ยังไม่ทั่วถึง	๔	๔	๒๒	๔	การควบคุม	- ให้ความรู้แก่ ประชาชนให้เข้าถึง ผลเสียหรือ ผลกระทบที่จะส่งผล ต่อชุมชนหากไม่ ความร่วมมือในการ สำรวจ	ผู้อำนวยการ สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	๓๐,๐๐๐

แบบรายงานผล การบริหารความเสี่ยง RM-๓

แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง RM-๓

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์เรียงาม

แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ณ ไตรมาส๑/๒๕๖๔


ศาสตร์ที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม

ภารกิจกรม โครงการฝึกอบรมป้องกันไฟฟ้า

ประสงค์ เพื่อแก้ไขปัญหาไฟฟ้าและหมอกควันในพื้นที่ตำบลโพธิ์เรียงาม

หมาย/ตัวชี้วัด อบรมให้ควารู้ การรณรงค์และประชาสัมพันธ์ ดำเนินการแก้ไขปัญหา

งานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล (งานป้องกันฯ)

ปัจจัยเสี่ยง Factor (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการ ป้องกัน		ระยะเวลา(๕)			สถานะความเสี่ยง (๓)		
		มาตรการ ควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตาม แผนบริหาร ความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	ทั้งหมดไป	คงอยู่ ควบคุม ไม่ได้
1.ขาดแคลนบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถ เฉพาะทางในการ ดำเนินงาน	๑. ประชา สัมพันธ์เสียง ตามสายในทุก ชุมเพื่อสร้าง ความเข้าใจและ ให้ความรู้ เกี่ยวกับการ ป้องกันไฟฟ้า	๑.ให้ความรู้แก่ ประชาชน ให้เข้าใจถึง ผลเสียหรือ ผลกระทบที่จะที่ ส่งผลต่อคุณภาพ ชีวิตและชุมชน อย่างทั่วถึงโดย แจกแผ่นพับ และ จัดโครงการ อบรมสัมมนาเกี่ยวกับ						สถานะ : ปัญหาอุปสรรค : แนวทางแก้ไข : หมายเหตุ :	

แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง RM-๓

ชื่อหน่วยงานเทศบาลโพธิ์เงิน

แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ณ ไตรมาส๑/๒๕๖๔

ศาสตร์ที่ ๕ ด้านการเมือง การบริหาร และการบริการประชาชน
การ/กิจกรรม โครงการจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
ประสงค์ เพื่อเทศบาลตำบลโพธิ์เงินมีทะเบียนแผนที่ภาษีที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
หมายเหตุ/ตัวชี้วัด ทะเบียนแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
งานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

ปัจจัยเสี่ยง (Factor) (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)			สถานะความเสี่ยง (๓)			
		มาตรการควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	คงอยู่	หายไป	ความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นใหม่
เครือข่ายไม่ ถ นองได้ เสลาที่ า	-Sever/ Network/Database ขัดข้อง - ระบบปรับปรุงแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ไม่เสถียร	จัดทำคำสั่งดูแล ระบบรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่ อย่างชัดเจนใน การดู	จัดการตาม แผนบริหาร ความเสี่ยง(๔) -จัดส่งเจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบ เกี่ยวกับงาน จัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สินเข้ารับ การฝึกอบรม -จัดอบรม โครงการจัดทำ และปรับปรุงแผน	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	คงอยู่	หายไป	ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
				←————→						
								สถานะ : ปัญหาอุปสรรค : แนวทางแก้ไข : หมายเหตุ :		

แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง RM-๓

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ณ ไตรมาส๑/๒๕๖๔

ศาสตร์ที่ ๕ ด้านการเมือง การบริหาร และการบริการประชาชน

ภารกิจกรม โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้าง

ประสงค์ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง

หมายเหตุ/ตัวชี้วัด เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ

งานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

ภัยเสี่ยง s Factor (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการ ป้องกัน		ระยะเวลา(๕)			สถานะความเสี่ยง (๗)				
		มาตรการ ควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตาม แผนบริหาร ความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	ทั้งหมดไป	คงอยู่ ควบคุม ไม่ได้	ควบคุม ไม่ได้	ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
งานเทศบาล ความรู้ความ ในเรื่อง การ จัดจ้างและ กระทรวง ัง การการจัดซื้อจัด และการบริหาร ภาครัฐ	- พนักงานเทศบาลไม่ เข้าใจระเบียบงานจัดซื้อ จัดจ้าง	-จัดทำคำสั่งดูแล ระบบรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่ อย่างชัดเจนใน การดูแลจัดซื้อ จัดจ้าง	-จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน จัดซื้อจัดจ้าง เข้ารับการ ฝึกอบรม -จัดทำรายงาน การฝึกอบรม หลังจากกลับเข้า รับการอบรม	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	สถานะ : ปัญหาอุปสรรค : แนวทางแก้ไข : หมายเหตุ :			



(นายสุรัชย์ สมบูรณ์ศักดิ์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง RM-๓
ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์เรียง
แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ณ ไตรมาส๑/๒๕๖๔

ศาสตร์ที่ ยุทธศาสตร์ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

การ/กิจกรรม โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ ๑๕ บ้านหนองมะเอก
ประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีน้ำประปาใช้เพียงพอในดำรงชีวิตประจำวัน

หมายเหตุ/ตัวชี้วัด

๑. ชุดเจาะบ่อบาดาล ขนาดเส้นผ่านศูนย์กลาง ๖ นิ้ว ความลึก ๖๐ เมตร
๒. ก่อสร้างถังเหล็กเก็บน้ำรูปทรงกลมเป็ญ ขนาดความสูง ๑๕ เมตร ความจุ ๑๕ ลูกบาศก์เมตร
๓. ก่อสร้างถังกรองสนิมเหล็ก ขนาดกรองได้ ๓๐ แกลลอน/นาที
๔. ขยายเขตระบบไฟฟ้าเชื่อมต่อบรรบบประปา ความยาว ๗๕ เมตร
๕. ขยายเขตระบบประปาเชื่อมต่อบรรบบประปา ความยาว ๗๕ เมตร
๖. งานติดตั้งเครื่องสูบน้ำด้วยไฟฟ้าแบบจุ่มใต้น้ำขนาด ๑.๕ แรงม้า
๗. งานเจาะพื้นถนนพร้อมวางท่อประปา ๑ งาน

งานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

ปัจจัยเสี่ยง : Factor (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการ ป้องกัน		ระยะเวลา(๕)			สถานะความเสี่ยง (๗)				
		มาตรการ ควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตาม แผนบริหาร ความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	ทั้งหมดไป	คงอยู่ ควบคุม ไม่ได้	ควบคุม ไม่ได้	ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
ควบคุมงาน างก่อสร้าง ประปา นล่าช้า	ปัจจัยภายใน - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ	-จัดทำคำสั่งดูแล ระบบรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่ อย่างชัดเจนใน	-ว่างแผนการ ดำเนินงานใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔					สถานะ : ปัญหาอุปสรรค : แนวทางแก้ไข : หมายเหตุ :			

	ปัจจัยภายนอก - การก่อสร้างที่อยู่ในช่วง ฤดูฝน - ขาดเครื่องมือเครื่องจักร ที่ทันสมัย	การควบคุมงาน ก่อสร้างก่อสร้าง	-จัดทำรายงาน หลังจากรอก พื้นที่ รายงาน ผู้บริหารให้ทราบ ทุกครั้ง -วางแผนเนิน งานหลักที่เสีย หน้าฝน -วางแผน งบประมาณใน การจัดซื้อ เครื่องมือ เครื่องจักรที่ ทันสมัย						
--	--	----------------------------------	---	--	--	--	--	--	--



(นายจิตรกร อภัย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

	<p>- การขุดลอกคลองอยู่ในช่วงฤดูฝน</p> <p>- ขาดเครื่องมือเครื่องจักรที่ทันสมัย</p>		<p>-วางแผนดำเนินงานหลักเสียหน้าฝน</p> <p>-วางแผนงบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือเครื่องจักรที่ทันสมัย</p>					
--	---	--	---	--	--	--	--	--



(นายจิตรกร อภัย)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง RM-๓

ชื่อหน่วยงานเทศบาลโพธิ์งาม

แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ณ ไตรมาส๑/๒๕๖๔

ศาสตร์ที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม

การ/กิจกรรม โครงการพัฒนาศักยภาพครูผู้ดูแลเด็ก กรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบุคลากรของกองการศึกษา ผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานเทศบาลและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

ประสงค์ เพื่อให้ครูและบุคลากรทางการศึกษาได้มีประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น

หมายเหตุ/ตัวชี้วัด การศึกษาดูงาน

งานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา

ปัจจัยเสี่ยง : Factor (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)			สถานะความเสี่ยง (๗)				
		มาตรการควบคุม ภายใน (๓)	มาตรการตาม แผนบริหาร ความเสี่ยง (๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	หมดไป	คงอยู่ ควบคุม ไม่ได้	ควบคุม ไม่ได้	ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
นครและ รวมการ าดความรู้ เข้าใจในการ ตนเอง การศึกษา	- พนักงานครูและ คณะกรรมาการ ศพด. หลังจากกลับอบรมไม่ได้ นำมาพัฒนาต่อ ณ ศพด.โพธิ์ งาม	-จัดทำคำสั่งดูแล ผู้รับผิดชอบตามช่วงชั้น หลักสูตรการศึกษา ปฐมวัยใช้ชัดเจนเพื่อ พัฒนาการศึกษา มาตรฐานศึกษา	-มีมาตรฐานการ ทำงานเป็นคู่มือใน การทำงานของ สถานศึกษา ศพด. -จัดทำรายงานการ ฝึกอบรมหลังจาก กลับเข้ารับการ อบรม	←							



(นางสาวอสิริย์ อัมพูนีวรรณ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง RM-๓
ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ณ ไตรมาส๑/๒๕๖๔

ภาคที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม

การ/กิจกรรม โครงการอนุรักษ์วิถีวัฒนธรรมไทย กศัญญ์ผู้สูงอายุ ตำบลโพธิ์งาม

ประสงค์ เพื่อสร้างขวัญกำลังใจให้แก่ผู้สูงอายุ

หมายเหตุ/ตัวชี้วัด ผู้สูงอายุและประชาชนตำบลโพธิ์งาม

งานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา

ปัจจัยเสี่ยง (๑)	สาเหตุของความเสี่ยง (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)			สถานะความเสี่ยง (๓)		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่	
		มาตรการควบคุม ภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง (๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	หมดไป		คงอยู่ ควบคุม ไม่ได้
ภายในตำบล ขาดการให้ วมมี าร สัมพันธ์ าร	- ขาดบุคลากรในการ ให้ข้อมูล	-จัดอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจในการจัด โครงการอนุรักษ์ วัฒนธรรมไทย กศัญญ์ผู้ สูงอายุ ตำบลโพธิ์งาม	- วางแผนการ จัดโครงการอนุรักษ์ วัฒนธรรมไทย กศัญญ์ผู้สูงอายุ ตำบล โพธิ์งามโดยให้ ความรู้ความเข้าใจ กับผู้สูงอายุ						สถานะ : ปัญหาอุปสรรค : แนวทางแก้ไข : หมายเหตุ :	

Chul

(นางสาวอสิริย์ อัมพพิชชีวีวรรณ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง RM-๓

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ณ ไตรมาส ๑/๒๕๖๔

ภาคที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
 การ/กิจกรรม โครงการพัฒนาความรู้สู่เครือข่ายและบุคลากรในภาคและผู้บริหารในตำบลโพธิ์งาม
 ประสงค์ เพื่อให้ผู้ที่ใกล้ชิดดูแลผู้สูงอายุและผู้พิการได้มีความรู้เบื้องต้นในการดูแลกลุ่มเป้าหมาย
 หมาย/ตัวชี้วัด จัดอบรมผู้ให้ความรู้แก่ผู้ดูแลญาติของผู้สูงอายุ ผู้พิการ
 งานย่อยที่รับผิดชอบ กองสวัสดิการสังคม

ภัยเสี่ยง Factor (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)			สถานะความเสี่ยง (๓)								
		มาตรการควบคุม ภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง (๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมดไป	คงอยู่ ควบคุม ไม่ได้	ควบคุม ไม่ได้	ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่			
อายุไม่เหมาะสมและ งานไม่ดูแล	- เครือญาติและบุตร หลานขาดการเอาใจใส่ ต่อผู้สูงอายุ - เครือญาติและบุตร หลานไม่เข้าใจวิธีการ ดูแลผู้สูงอายุ	-จัดอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจในการจัด โครงการพัฒนาความรู้สู่ เครือญาติและบุตรหลาน ในการดูแลผู้สูงอายุและ ผู้พิการในตำบลโพธิ์งาม	- วางแผนการ จัดโครงการพัฒนาความรู้ สู่เครือญาติและบุตรหลาน ในการดูแลผู้สูงอายุและผู้ พิการในตำบลโพธิ์งาม ให้ ชัดเจนกับผู้สูงอายุและ บุตรหลาน												

(นางสุรินทร์ แสงธูป)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
 วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง RM-๓
ชื่อหน่วยงานเทศบาลโพธิ์งาม
แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ณ ไตรมาส๑/๒๕๖๔

ศาสตร์ที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
การ/กิจกรรม โครงการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมเด็กและเยาวชนเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิต
ประสงค์ เพื่อส่งเสริมเด็กและเยาวชนมีคุณธรรมจริยธรรมและสามารถดำเนินชีวิตได้
หมายเหตุ/ตัวชี้วัด จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่กลุ่มเป้าหมาย
งานย่อยที่รับผิดชอบ กองสวัสดิการสังคม

ภัยเสี่ยง : Factor (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)			สถานะความเสี่ยง (๗)							
		มาตรการควบคุม ภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง (๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	หมดไป	คงอยู่ ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่			
ขโมยเงิน ใน การ ขน ขาด ความ เข้าใจ	- เยาวชนไม่เข้าใจ จึงไม่ให้ความร่วมมือ	-จัดอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจในการจัด โครงการส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรมเด็ก และเยาวชนเพื่อพัฒนา คุณภาพชีวิต	- วางแผนการ จัดโครงการส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรมเด็ก และเยาวชนเพื่อ พัฒนาคุณภาพชีวิต ให้ กลุ่มเป้าหมายชัดเจน											
				↕										

(นางสรินธร แสงธูป)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

พ.จ.อ.



(เรืองชัย รุ่งศิริ)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลโพธิ์งาม รัักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง RM-๓

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์เรียง

แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ณ ไตรมาส๑/๒๕๖๔

ภาคที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
การ/กิจกรรม โครงการสำรวจข้อมูลสัตว์และชิ้นทะเลเป็นสัตว์
ประสงค์ เพื่อสำรวจและชิ้นทะเลเป็นสัตว์ของตำบลโพธิ์เรียง
มาย/ตัวชีวิต สุนัขและแมวในตำบลโพธิ์เรียง
เกนย่อยที่รับผิดชอบ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภัยเสี่ยง Factor (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)			สถานะความเสี่ยง (๓)				
		มาตรการควบคุม ภายใน (๓)	มาตรการตาม แผนบริหาร ความเสี่ยง (๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	ทั้งหมดไป	คงอยู่ ควบคุม ไม่ได้	ควบคุม ไม่ได้	ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
ที่ขาด ความ นการ ข้อมูลสัตว์ รับ น	- ประชาชนไม่เข้าใจ จึง ไม่ให้ความร่วมมือ - การสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ ประชาชนยังไม่ทั่วถึง - ขาดการสำรวจข้อมูล สัตว์/พื้นที่ -ขาดวัสดุอุปกรณ์ในการ สำรวจข้อมูลสัตว์และชิ้น ทะเลเป็นสัตว์	- ประชาสัมพันธ์เสียง ตามสายในทุกชุมชนเพื่อ สร้างความเข้าใจและ ให้ความรู้เกี่ยวกับ สำรวจข้อมูลสัตว์และ ชิ้นทะเลเป็นสัตว์	- ให้ความรู้ความ เข้าใจกับ เจ้าหน้าที่และ ประชาชน ในการ สำรวจข้อมูลสัตว์ และชิ้นทะเลเป็น สัตว์	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	สถานะ : ปัญหาอุปสรรค : แนวทางแก้ไข : หมายเหตุ :			



พ.จ.อ.

(เรืองชัย รุ่งศิริ)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลโพธิ์งาม รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ภาคที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม

การ/กิจกรรม โครงการจัดการน้ำตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (ธนาคารน้ำใต้ดิน)

ประสงค์ เพื่อแก้ไขปัญหาท่วมและภัยแล้งในพื้นที่ตำบลโพธิ์งาม

หมาย/ตัวชี้วัด อบรมให้ความรู้ ศึกษาดูงาน จัดทำบ่อธนาคารน้ำใต้ดินระบบปิด ขนาด ๑.๕ x ๑.๕ x ๑.๕ เมตร

งานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล (งานป้องกันฯ)

กระบวนการปฏิบัติงาน รายการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภท ความเสี่ยง (S-O-R-C)				
การจัดการน้ำตาม ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง การน้ำใต้ดิน)	จัดทำบ่อธนาคาร น้ำใต้ดินระบบปิด ขนาด ๑.๕ x ๑.๕ x ๑.๕ เมตร	พนักงานขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการการจัดทำ ธนาคารบ่อธนาคาร น้ำใต้ดินระบบปิด	- ประชาชนไม่เข้าใจจึงไม่ให้ความร่วมมือ - การประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ ประชาชน ยังไม่ทั่วถึง - ขาดการสำรวจข้อมูล/พื้นที่	○	๔	๔	๔	สูง ๒๒

ภรรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ศาสตร์ที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม

การ/กิจกรรม โครงการฝึกอบรมป้องกันไฟป่า

ประสงค์ เพื่อแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควันในพื้นที่ตำบลโพธิ์งาม

หมาย/ตัวชี้วัด อบรมให้ความรู้ การรณรงค์และประชาสัมพันธ์ ดำเนินการแก้ไขปัญหา

งานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล (งานป้องกันฯ)

ระบบการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง ”
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ใส่สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภท ของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	โอกาส (๖)
ผลการฝึกอบรมป้องกัน ป่า	อบรมให้ความรู้ การรณรงค์และ ประชาสัมพันธ์ ดำเนินการแก้ไข ปัญหา	พนักงานขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการอบรม โครงการฝึกอบรม ป้องกันไฟป่า	- ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทางในการดำเนินงาน	O	๔
					๕
					๖
					๗
					๘
					๙
					๑๐

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์ด้านการเมือง การบริหาร และการบริการประชาชน
การ/กิจกรรม โครงการจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
ประสงค์ เพื่อเทศบาลตำบลโพธิ์งามมีทะเบียนแผนที่ภาษีที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
หมาย/ตัวชี้วัด ทะเบียนแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
งานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

กระบวนการปฏิบัติงาน/ขั้นตอนการ/ขั้นตอนการทำงาน/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัดของแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง		
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)
การจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	เพื่อเทศบาลตำบลโพธิ์งามมีทะเบียนแผนที่ภาษีที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	ระบบเครือข่ายไม่สามารถตอบสนองได้ภายในเวลาที่กำหนด	- Sever/Network/Database ขัดข้อง - ระบบปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่เสถียร	๐	๕	๕	จัดลำดับความเสี่ยง (๙) สูง ๒๕

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์ด้านการเมือง การบริหาร และการบริการประชาชน

การ/กิจกรรม โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้าง

ประสงค์ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง

หมาย/ตัวชี้วัด เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ

งานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง

กระบวนการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภท ของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
เพิ่มประสิทธิภาพ การจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานด้าน พัสดุ	- พนักงานเทศบาล ขาดความรู้ความ เข้าใจใน เรื่อง การ จัดซื้อจัดจ้างและ ระเบียบกระทรวง การคลัง	- พนักงานเทศบาลไม่เข้าใจระเบียบงาน จัดซื้อจัดจ้าง - พนักงานเทศบาลไม่เข้าใจระบบการ จัดซื้อจัดจ้าง	○	๕	๔	๔	สูง ๒๓

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ภาคที่ ๑ ยุทธศาสตร์ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

การ/กิจกรรม โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ ๑๕ บ้านหนองมะเอก

ประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีน้ำประปาใช้เพียงพอในดำรงชีวิตประจำวัน

หมายเหตุ

๑. ขุดเจาะบ่อบาดาล ขนาดเส้นผ่านศูนย์กลาง ๖ นิ้ว ความลึก ๖๐ เมตร
๒. ก่อสร้างถังเหล็กเก็บน้ำรูปทรงกลมแบน ขนาดความสูง ๑๕ เมตร ความจุ ๑๕ ลูกบาศก์เมตร
๓. ก่อสร้างถังกรองสนิมเหล็ก ขนาดกรองได้ ๓๐ แกลลอน/นาที
๔. ขยายเขตรบบไฟฟ้าเชื่อมต่อระบบประปา ความยาว ๗๕ เมตร
๕. ขยายเขตรบบประปาเชื่อมต่อระบบประปา ความยาว ๗๕ เมตร
๖. งานติดตั้งเครื่องสูบน้ำด้วยไฟฟ้าแบบจุ่มใต้น้ำขนาด ๑.๕ แรงม้า
๗. งานเจาะพื้นถนนพร้อมวางท่อประปา ๑ งาน

งานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

ระบวนการปฏิบัติงาน รายการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน งการดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความ เสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความ เสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภท ของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
โครงการก่อสร้างระบบ สถาปัตยกรรม หมู่ที่ ๑๕ หนองมะเอก	๑. ชุดเจาะบ่อบาดาล ขนาดเส้นผ่าน ศูนย์กลาง ๖ นิ้ว ความลึก ๖๐ เมตร ๒. ก่อสร้างถังเหล็กเก็บน้ำรูปทรง กลมแบน ขนาดความสูง ๑๕ เมตร ความจุ ๑๕ ลูกบาศก์เมตร ๓. ก่อสร้างถังกรองสนิมเหล็ก ขนาด กรองได้ ๓๐ แกลลอน/นาที ๔. ขยายเขตระบบไฟฟ้าเชื่อมต่อ ระบบประปา ความยาว ๗๕ เมตร ๕. ขยายเขตระบบประปาเชื่อมต่อ ระบบประปา ความยาว ๗๕ เมตร ๖. งานติดตั้งเครื่องสูบน้ำด้วยไฟฟ้า แบบจมน้ำขนาด ๑.๕ แรงม้า ๗. งานเจาะพื้นถนนพร้อมวางท่อ ประปา ๑ งาน	การควบคุมงาน ก่อสร้างก่อสร้าง ระบบประปา หมู่บ้านลำช้า	ปัจจัยภายใน - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ปัจจัยภายนอก - การก่อสร้างที่อยู่ในช่วง ฤดูฝน - ขาดเครื่องมือเครื่องจักร ที่ทันสมัย	○	๕	๔	๔	สูง ๒๓

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์เงิน

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ศาสตร์ที่ ๑ ยุทธศาสตร์ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

การ/กิจกรรม โครงการขุดลอกที่สาธารณะประโยชน์หนองหัวลิง หมู่ที่ ๑๗ บ้านยาง

ประสงค์ เพื่อให้แหล่งกักเก็บน้ำ สามารถกักเก็บน้ำได้มากขึ้น

หมาย/ตัวชี้วัด ๑. ขุดลอกที่สาธารณะประโยชน์หนองหัวลิง ขนาดกว้าง ๓๐ - ๔๙ เมตร ยาว ๔๘ - ๕๘ เมตร ลึกเฉลี่ย ๔.๐๐ เมตร ความลาดเอียง ๑ : ๑ คิดเป็นปริมาตรดิน
ขุด ๔,๒๗๓ ลูกบาศก์เมตร

๒. งานดินถมขอบสระน้ำ กว้าง ๔.๐๐ เมตร ความยาวรวม ๒๔๙ เมตร หนาเฉลี่ย ๒.๐๐ เมตร คิดเป็นปริมาตรดินถม ๒,๙๘๘ ลูกบาศก์เมตร

งานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน การ/ขั้นตอนหลัก (๑) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความ เสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภท ของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘) จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)	
โครงการขุดลอกที่ การประโยชน์ของ สิง หมู่ที่ ๑๗ บ้านยาง	๑. ขุดลอกที่สาธารณะประโยชน์ หนองหัวลิง ขนาดกว้าง ๓๐ - ๔๙ เมตร ยาว ๔๘ - ๕๘ เมตร ลึกเฉลี่ย ๔.๐๐ เมตร ความลาด เอียง ๑ : ๑ คิดเป็นปริมาตรดิน ขุด ๔,๒๗๓ ลูกบาศก์เมตร	สถานที่ขุดลอก คลองมีสิ่งปฏิกูล กีดขวางจำนวนมาก	ปัจจัยภายใน - ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานที่มีความรู้ ความสามารถ	๐	๕	๔	๔	สูง ๒๓

	<p>๒. งานดินถมขอบสระน้ำ กว้าง ๔.๐๐ เมตร ความยาวรวม ๒๔๙ เมตร หนาเฉลี่ย ๒.๐๐ เมตร คิดเป็นปริมาตรดินถม ๒,๙๘๘ ลูกบาศก์เมตร</p>		<p>ปัจจัยภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - การขุดลอกคลองอยู่ในช่วงฤดูฝน - ขาดเครื่องมือเครื่องจักรที่ทันสมัย 					
--	--	--	---	--	--	--	--	--

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ศาสตร์ที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม

การ/กิจกรรม โครงการพัฒนาศักยภาพครูผู้ดูแลเด็ก กรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบุคลากรของกองการศึกษา ผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานเทศบาลและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ประสงค์ เพื่อให้ครูและบุคลากรทางการศึกษาได้มีประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น

หมายเหตุ/ตัวชี้วัด การศึกษาดูงาน

งานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา

ระบวนการปฏิบัติงาน รายการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ การดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภท ของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
การพัฒนาศักยภาพครู ผู้ดูแล กรรมการศูนย์ พัฒนาเด็กบุคลากรของ การศึกษา ผู้บริหาร สภา พนักงาน และผู้มีส่วน เกี่ยวข้อง	การศึกษาดูงาน	พนักงานครูขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการพัฒนา ตนเองหลังจาก ศึกษาดูงาน	- พนักงานครูและคณะกรรมการ ศพด. หลังจากกลับอบรมไม่ได้นำมาพัฒนาต่อ ณ ศพด.โพธิ์งาม	○	๔	๕	๔	สูง ๒๔

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ศาสตร์ที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม

การ/กิจกรรม โครงการอนุรักษ์วัฒนธรรมไทย กติณัฐผู้สูงวัย ตำบลโพธิ์งาม

ประสงค์ เพื่อสร้างขวัญกำลังใจแก่ผู้สูงอายุ

หมาย/ตัวชี้วัด ผู้สูงอายุและประชาชนตำบลโพธิ์งาม

งานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา

ระบวนการปฏิบัติงาน การ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๘)	
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภท ความเสี่ยง (S-O-R-C)	โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๘)
โครงการอนุรักษ์ วัฒนธรรมไทย กติณัฐผู้สูง วัยตำบลโพธิ์งาม	ผู้สูงอายุ และ ประชาชนตำบล โพธิ์งาม	ผู้สูงอายุในตำบล โพธิ์งามขาดการให้ ความร่วมมือ	- ปัญหาด้านสุขภาพในการเข้าร่วม โครงการอนุรักษ์วัฒนธรรมไทย กติณัฐผู้ สูงวัย ตำบลโพธิ์งาม	๐	๔	๔	๔	สูง ๒๒

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ศาสตร์ที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม

โครงการพัฒนาคมนาคมรู้สึ้อุติและบุคลากรในภาคการดูแลสุขภาพและผู้พิการในตำบลโพธิ์งาม
ประสงค์ เพื่อให้ผู้ที่ใกล้ชิดดูแลผู้สูงอายุและผู้พิการได้มีความรู้เบื้องต้นในการดูแลกลุ่มเป้าหมาย
หมาย/ตัวชี้วัด จัดอบรมผู้ให้ความรู้แก่ผู้ดูแลญาติของตนเองที่เป็นผู้สูงอายุ ผู้พิการ
งานย่อยที่รับผิดชอบ กองสวัสดิการสังคม

กระบวนการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความ เสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภท ของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
การพัฒนาความรู้ รู้สึ้อุติและบุคลากร การดูแลผู้สูงอายุและผู้ พิการในตำบลโพธิ์งาม	เพื่อให้ผู้ที่ใกล้ชิด ดูแลผู้สูงอายุและผู้ พิการได้มีความ รู้ในเบื้องต้น ในการดูแล กลุ่มเป้าหมาย	- ผู้สูงอายุไม่ มีความร่วมมือ - เครือญาติและ บุคลากรไม่ดูแล ผู้สูงอายุ	- เครือญาติและบุคลากรขาดการเอาใจ ใส่ต่อผู้สูงอายุ - เครือญาติและบุคลากรไม่เข้าใจวิธีการ ดูแลผู้สูงอายุ	○	๔	๔	๔	สูง ๒๒

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ศาสตร์ที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
 การ/กิจกรรม โครงการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมเด็กและเยาวชนเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิต
 ประสงค์ เพื่อส่งเสริมเด็กและเยาวชนมีคุณธรรมจริยธรรมและสามารถดำเนินชีวิตได้
 หมาย/ตัวชี้วัด จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่กลุ่มเป้าหมาย
 งานย่อยที่รับผิดชอบ กองสวัสดิการสังคม

ระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการ ขึ้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง ใส่ประเภท ของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
รณรงค์ส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมเด็กและเยาวชน อพัฒนาคุณภาพชีวิต	เพื่อส่งเสริมการ เรียนรู้ทักษะ พัฒนาคุณภาพ กับเด็กและ เยาวชน	-เยาวชนไม่ให้ ความร่วมมือในการ โครงการ -เยาวชนขาด ความรู้ความเข้าใจ	-เยาวชนไม่เข้าใจ จึงไม่ให้ความร่วมมือ	○	๕	๔	๔	สูง ๒๓

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ศาสตร์ที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
การ/กิจกรรม โครงการรณรงค์ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า
ประสงค์ โรคพิษสุนัขบ้า
หมาย/ตัวชี้วัด ต.โพธิ์งาม ๑๙ หมู่
งานย่อยที่รับผิดชอบ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ระบวนการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”
					โอกาส (๖) ระดับเสี่ยง (๗) จัดลำดับความเสี่ยง (๘) ความเสียหาย (๙)
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การดำเนินโครงการ/ กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ใส่สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภท ของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	โอกาส (๖) ระดับเสี่ยง (๗) จัดลำดับความเสี่ยง (๘) ความเสียหาย (๙)
การรณรงค์ป้องกัน พิษสุนัขบ้า	ต.โพธิ์งาม ๑๙ หมู่	เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการรณรงค์ ป้องกันโรคพิษสุนัข บ้า	- ประชาชนไม่เข้าใจ จึงไม่ให้ความร่วมมือ - การสัมผัส พันธุ์ให้ ความรู้แก่ ประชาชน ยังไม่ทั่วถึง - ขาดการสำรวจข้อมูลสัตว์/พื้นที่ - ขาดวัสดุอุปกรณ์ในการป้องกันโรคพิษสุนัข บ้า	○	๔ ๔ ๔ สูง ๒๒

การรายงาน RM-๑

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ศาสตร์ที่ ๒. ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
 การ/กิจกรรม โครงการสำรวจข้อมูลสัตว์และชิ้นทะเบียนสัตว์
 ประสงค์ เพื่อสำรวจและชิ้นทะเบียนสัตว์ของตำบลโพธิ์งาม
 หมาย/ตัวชี้วัด สุนัขและแมวในตำบลโพธิ์งาม
 งานย่อยที่รับผิดชอบ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กระบวนการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสียหาย (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ดำเนินการในโครงการ/ กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ใส่สิ่งที่ไม่สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของ โครงการ/กิจกรรม	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภท ความเสี่ยง (S-O-R-C)	โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความ เสี่ยง (๙)
การสำรวจข้อมูลสัตว์ ทะเบียนสัตว์	เพื่อสำรวจและ ทะเบียนสัตว์ ของตำบลโพธิ์งาม	เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการสำรวจข้อมูล สัตว์และการขึ้น ทะเบียน	<ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนไม่เข้าใจ จึงไม่ให้ความร่วมมือ - การสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน ยังไม่ทั่วถึง - ขาดการสำรวจข้อมูลสัตว์/พื้นที่ - ขาดวัสดุอุปกรณ์ในการสำรวจข้อมูลสัตว์ และขึ้นทะเบียนสัตว์ 	○	๔	๔	๔	สูง ๒๒

การระบุความเสี่ยง RM-๒

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒
ชื่อหน่วยงานเทศบาลโพธิ์งาม
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

เอกสารที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม

การ/กิจกรรม โครงการจัดการน้ำตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (ธนาคารน้ำใต้ดิน)

ประสงค์ เพื่อแก้ไขปัญหาท่วมและภัยแล้งในพื้นที่ตำบลโพธิ์งาม

มาย/ตัวชี้วัด อบรมให้ความรู้ ศึกษาดูงาน จัดทำบ่อธนาคารน้ำใต้ดินระบบปิด ขนาด ๑.๕ x ๑.๕ x ๑.๕ เมตร

เกนย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัดเทศบาล (งานป้องกันฯ)

กระบวนการ/ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการบริหารความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับความรุนแรง (๖)				
การจัดการน้ำ ปัญหา อีกพอเพียง เรน้ำใต้ดิน)	พนักงานขาด ความรู้ความ เข้าใจในการ การจัดทำ ธนาคารบ่อ, ธนาคารน้ำใต้ ดินระบบปิด	- ประชาชนไม่ เข้าใจจึงไม่ ความร่วมมือ - การ ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้แก่ ประชาชน ยังไม่ ทั่วถึง - ขาดการสำรวจ ข้อมูล/พื้นที่	๔	๔	๒๒	๓	๑.ให้ความรู้แก่ ประชาชน ให้ เข้าใจถึงผลเสีย หรือ ผลกระทบที่จะส่งผลต่อ คุณภาพชีวิตและชุมชนอย่าง ทั่วถึงโดยแจกแผ่นพับ และ จัดโครงการอบรมสัมมนา กับ ประชา. ในพื้นที่ ๒.จัดทำวัสดุอุปกรณ์ให้ เพียงพอต่อการดำเนินงานใน การจัดทำน้ำตามปรัชญา เศรษฐกิจพอเพียง (ธนาคาร น้ำใต้ดิน)	หัวหน้า สำนักปลัด	๖๐,๐๐๐

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒
ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

าสตร์ที่ ๕ ด้านการเมือง การบริหาร และการบริการประชาชน
การ/กิจกรรม โครงการจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
ประสงค์ เพื่อเทศบาลตำบลโพธิ์งามมีทะเบียนแผนที่ภาษีที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
มาย/ตัวชี้วัด ทะเบียนแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
นายอวยที่รับผิดชอบ กองคลัง

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/โครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการบริหาร ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)				
การจัดทำและ ปรุงแผนที่ภาษี ทะเบียน ที่ดิน	ระบบเครือข่ายไม่ สามารถตอบสนอง ได้ภายในเวลาที่ กำหนด	-Sever/ Network/Database ขัดข้อง - ระบบปรับปรุงแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่เสถียร	๔	๕	๒๕	๓	๑. จัดทำตารางตรวจสอบ การทำงานของระบบ เครือข่าย	ผู้อำนวยการ กองคลัง	๑๓๐,๐๐๐

(นายสรชัย สมบูรณ์ศักดิ์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

าสตร์ที่ ๕ ด้านการเมือง การบริหาร และการบริการประชาชน
การ/กิจกรรม โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้าง
ประสงค์ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง
นาย/ตัวชี้วัด เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ
หน่วยที่รับผิดชอบ กองคลัง

ปริมาณการปฏิบัติงาน/ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการบริหารความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุมเพิ่มเติม) (๙)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับความรุนแรง (๖)				
การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดจ้าง	- พนักงานเทศบาลขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	- พนักงานเทศบาลไม่เข้าใจระเบียบงานจัดซื้อจัดจ้าง - พนักงานเทศบาลไม่เข้าใจระบบการจัดซื้อจัดจ้าง	๕	๔	๒๓	๔	๑. จัดอบรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งภายใน-ภายนอก จำนวนการจัดอบรม ๑ ครั้ง/๑ ปีงบประมาณ	ผู้อำนวยการกองคลัง	๓๐,๐๐๐

(นายสุรัชย์ สมบูรณ์ศักดิ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒
ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

าสตร์ที่ ยุทธศาสตร์ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

การ/กิจกรรม โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ ๑๕ บ้านหนองมะเอ

ประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีน้ำประปาใช้เพียงพอในดำรงชีวิตประจำวัน

มาย/ตัวชี้วัด

๑. ชุมเจาะบ่อบาดาล ขนาดเส้นผ่านศูนย์กลาง ๖ นิ้ว ความลึก ๖๐ เมตร
๒. ก่อสร้างถังเหล็กเก็บน้ำรูปทรงแชมเปญ ขนาดความสูง ๑๕ เมตร ความจุ ๑๕ ลูกบาศก์เมตร
๓. ก่อสร้างถังกรองสนิมเหล็ก ขนาดกรองได้ ๓๐ แกลลอน/นาที่
๔. ขยายเขตรบบไฟฟ้าเชื่อมต่อบระบบประปา ความยาว ๗๕ เมตร
๕. ขยายเขตรบบประปาเชื่อมต่อระบบประปา ความยาว ๗๕ เมตร
๖. งานติดตั้งเครื่องสูบน้ำด้วยไฟฟ้าแบบจมน้ำขนาด ๑.๕ แรงม้า
๗. งานเจาะพื้นถนนพร้อมวางท่อประปา ๑ งาน

าเนย้อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

ะบวนการ ปฏิบัติงาน/ รงการ/ ตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง (๔)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๕)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)				
การก่อสร้าง ประปา าน หมู่ที่ ๑๕ นองมะเอ	การควบคุมงาน ก่อสร้างก่อสร้างระบบ ประปาหมู่บ้านล่าช้า	ปัจจัยภายใน - ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถ.	๕	๔	๒๓	๔	๑. จัดส่งบุคลากรกอง ช่างเข้าอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน ๒. ก่อสร้างหลักเสี่ยง ช่วงฤดูฝน	ผู้อำนวยการ กองช่าง	๖๑๔,๐๐๐

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒

ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

ศาสตร์ที่ ยุทธศาสตร์ด้านโครงสร้างพื้นฐาน

การ/กิจกรรม โครงการขุดลอกที่สาธารณะประโยชน์หนองหัวลิง หมู่ที่ ๑๗ บ้านยาง

ประสงค์ เพื่อให้แหล่งกักเก็บน้ำ สามารถกักเก็บน้ำได้มากขึ้น

มาย/ตัวชี้วัด ๑. ขุดลอกที่สาธารณะประโยชน์หนองหัวลิง ขนาดกว้าง ๓๐ - ๔๙ เมตร ยาว ๔๘ - ๕๘ เมตร ลึกเฉลี่ย ๔.๐๐ เมตร ความลาดเอียง ๑ : ๑ คิดเป็นปริมาตรดิน

ชุด ๔,๒๗๓ ลูกบาศก์เมตร

๒. งานดินถมขอบสระน้ำ กว้าง ๔.๐๐ เมตร ความยาวรวม ๒๔๙ เมตร หนาเฉลี่ย ๒.๐๐ เมตร คิดเป็นปริมาตรดินถม ๒,๙๘๘ ลูกบาศก์เมตร

นายอภัยที่รับผิดชอบ กองช่าง

รายการ ปฏิบัติงาน/ รายการ/ ตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง				วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสี่ยง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)	ระดับ ความ เสี่ยงที่ คาดหวัง (๗)				
การขุดลอกที่ ระยะ ชุมชนหนอง หมู่ที่ ๑๗ าง	สถานที่ขุดลอกคลองมี สิ่งปฏิกูลกีดขวาง จำนวนมาก	<u>ปัจจัยภายใน</u> - ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานที่มีความรู้ ความสามารถ	๕	๔	๒๓	๔	การควบคุม	๑. จัดสรรคนในการ ทำงานกองช่างและ กำกับดูแลในการ ปฏิบัติงาน ๒. ก่อสร้างหลักเหลี่ยม ช่วงฤดูฝน	ผู้อำนวยการ กองช่าง	๔๙๘,๐๐๐

แบบฟอร์มการจัดการความเสี่ยง RM-๒
ชื่อหน่วยงานเทศบาลตำบลโพธิ์งาม
แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

เสิร์ทที่ ๒ ด้านคุณภาพชีวิตและสังคม
โครงการพัฒนาศักยภาพครูผู้ดูแลเด็ก กรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบุคลากรของกองการศึกษา ผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงานเทศบาลและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
ประสงค์ เพื่อให้ครูและบุคลากรทางการศึกษาได้มีประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น
นาย/ตัวชี้วัด การศึกษาดูงาน
หน่วยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา

วนการปฏิบัติงาน การ/ขั้นตอนหลัก (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (Risks Factor) (๒)	สาเหตุของความเสียง (Root Cause) (๓)	การประเมินความเสี่ยง			วิธีการ บริหาร ความเสี่ยง (๘)	แผนจัดการความเสียง (มาตรการควบคุม เพิ่มเติม) (๙)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ ปี (๑๐)	งบประมาณ (๑๑)
			โอกาส (๔)	ผลกระทบ (๕)	ระดับ ความ รุนแรง (๖)				
พัฒนาศักยภาพครู กรรมการศูนย์ เด็กเล็กบุคลากรของ ศึกษา ผู้บริหาร สภา พนักงานเทศบาล ส่วนเกี่ยวข้อง	พนักงานครู และ คณะกรรมการ ศพด. ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการพัฒนาตนเอง หลังจากศึกษาดูงาน	- พนักงานครูและ คณะกรรมการ ศพด. หลังจากกลับอบรม ไม่ได้นำมาพัฒนาต่อ ณ ศพด.โพธิ์งาม	๔	๕	๒๔	๔	๑. จัดทำรายงาน หลังจากอบรม ๒. จัดประชุม ประจำเดือนพนักงานครู ผู้ดูแลเด็ก ผู้บริหาร สมาชิกสภา พนักงาน เทศบาลและผู้มีส่วน เกี่ยวข้อง	ผู้อำนวยการ กองการศึกษา	๑๐,๐๐๐

(นางสาวอิสริยา อิมพูนีวรรณ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วัน ๑๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓