



**แผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568**



**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย
อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี**

www.kaohuakhwai.go.th



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายจึงได้มีการประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กร เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายสามารถดำเนินการได้บรรลุตามเป้าหมายของบทบัญญัติกฎหมายได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย และให้หน่วยงานในสังกัดถือปฏิบัติ และดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสุเมธ เย็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับและควบคุมได้

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์กับบุคลากร ในการจัดการบริหารความเสี่ยง และพัฒนาการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

ตุลาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| คำนำ | ก |
| สารบัญ | ข |
| บทที่ ๑ บทนำ | |
| ๑.๑ หลักการและเหตุผล | ๑ |
| ๑.๒ วัตถุประสงค์ | ๒ |
| ๑.๓ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี | ๒ |
| บทที่ ๒ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง | |
| ๒.๑ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) | ๓ |
| ๒.๒ การควบคุมภายใน (Internal Control) | ๔ |
| ๒.๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) | ๕ |
| ๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน | ๕ |
| ๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | ๑๖ |
| บทที่ ๓ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ | |
| ๓.๑ ผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง | ๑๘ |
| - แบบ บส. ๑ กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์ | |
| - แบบ บส. ๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง | ๒๓ |
| - แบบ บส. ๓ รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง | ๒๘ |
| ๓.๒ การติดตามและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง | ๓๓ |
| - แบบ บส. ๔ รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง | ๓๓ |
| - แบบ บส. ๕ รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง | ๓๘ |
| บรรณานุกรม | |
| ภาคผนวก | |
| - ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในองค์กร | |
| - คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ที่ ๒๔๖/ ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ | |
| - ตัวอย่าง (แบบ บส.๑ – ๕) | |

บทที่ ๑

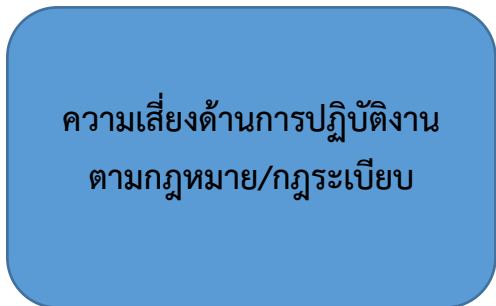
บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

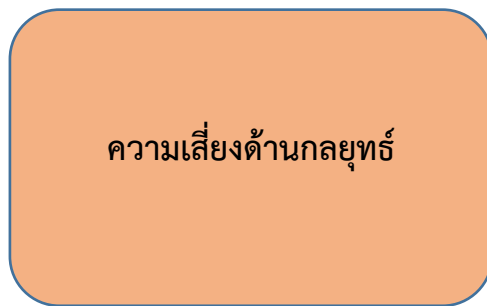
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายจึงมีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ที่ ๒๔๖/ ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเพิ่มประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการทำงาน การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริตภายในหน่วยงาน ดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๒. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)
๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)
๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)

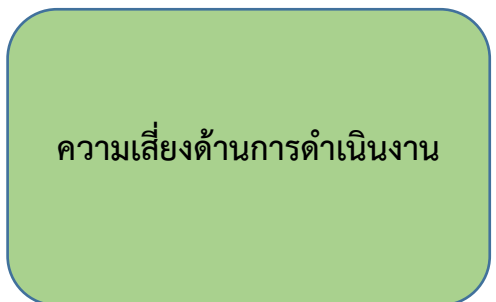
C ompliance Risk



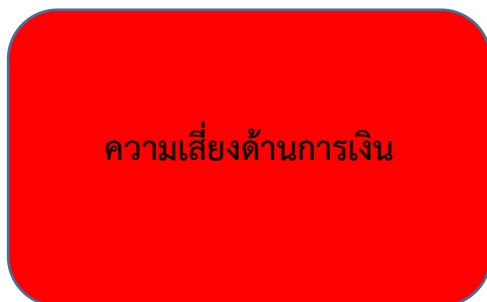
S trategic Risk



O perational Risk



F inancial Risk

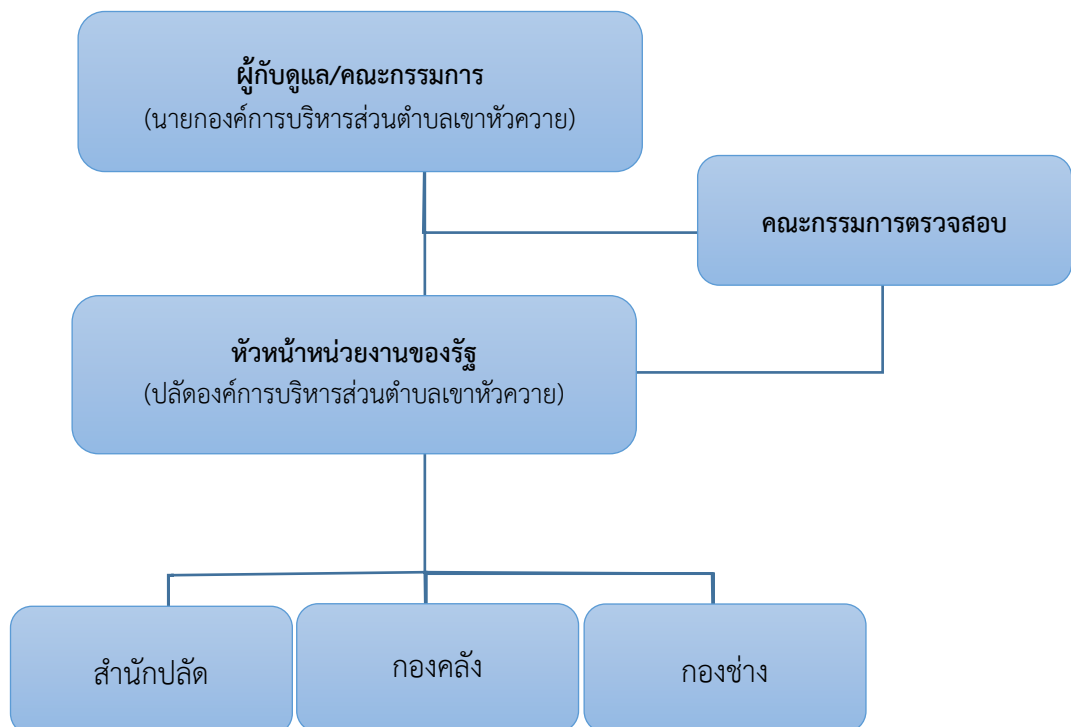


ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายจึงได้จัดทำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยตนเอง โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายได้จัดทำขึ้นฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนตำบลเขาหัวควายได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว และเป็นธรรม

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ระบบงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายสอดคล้องและรองรับตามบทบัญญัติของกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ
๒. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการลดหรือป้องกันความเสียหาย หรือความล้มเหลว จากกระบวนการดำเนินงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์กร ทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้
๓. เพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

๑.๓ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

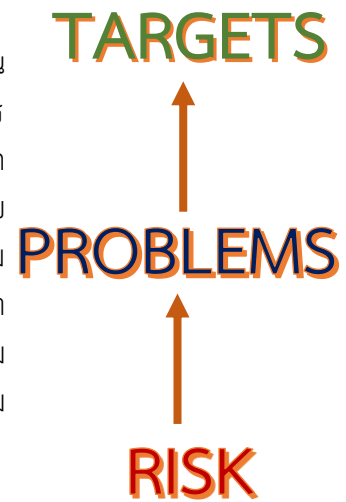


บทที่ ๒

แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management)

การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้จะต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้นั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น โดยผลกระทบจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับโอกาสและความรุนแรงของปัจจัยหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเผชิญอยู่ ดังนั้นแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจึงได้ถูกนำมาใช้ในการเตรียมการเพื่อป้องกัน “ปัญหา” จาก “ปัจจัยเสี่ยง” ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กรโดยรวม

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร สิ่งที่ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ คือ การบริหารจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกันหากองค์กรพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เกิดการบูรณาการกับทุกกิจกรรมดำเนินงานขององค์กรได้ ก็จะสามารถใช้โอกาสของความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอีกด้วย



ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

๒.๑ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหาร และบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM)

หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๑. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร

๒. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับโครงการ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับ กลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้ อาจทำให้เกิด ความเสียหาย ความไม่แน่นอน และโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้าง และหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์ เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

๒.๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ 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 ๒ ๐ ๑ ๓ ซึ่งได้มีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะช่วยให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

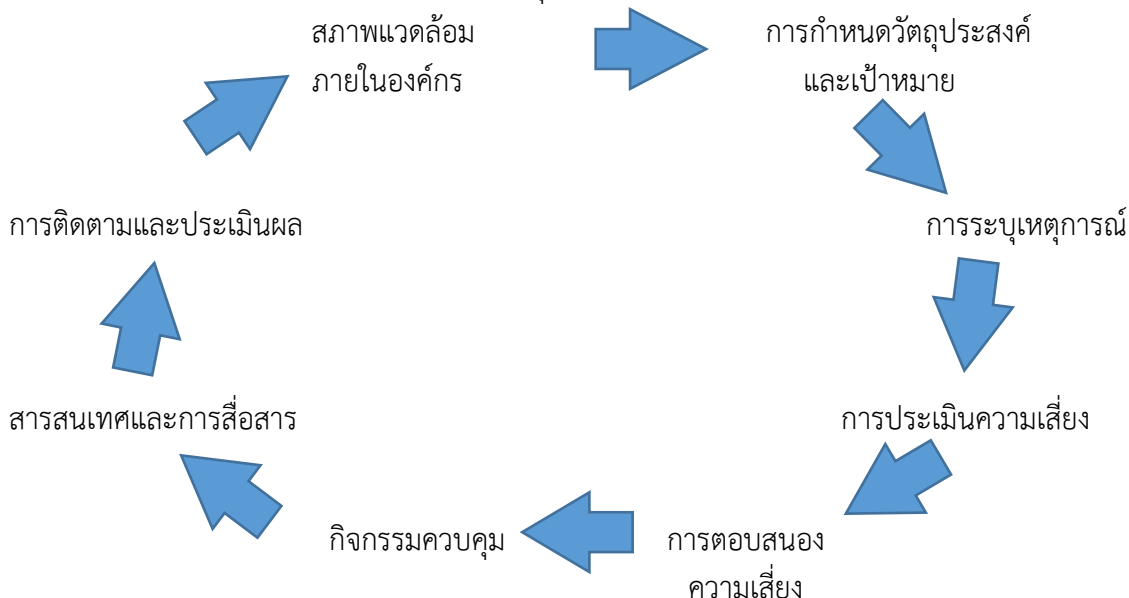
๒.๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร โดยช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดีอย่างเป็นระบบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ซึ่งบางครั้งผู้ปฏิบัติงานมักคิดว่ามีการควบคุมที่มีอยู่อาจทำให้เกิดการละเลยในบางส่วนที่ต้องควบคุม ผู้ตรวจสอบภายในจะมีวิธีการตรวจสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัติกันเพียงพอหรือไม่ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยผลการตรวจสอบจะออกมาในรูปแบบการจัดทำรายงานการตรวจสอบเสนอต่อผู้บริหารหรือพิจารณา ซึ่งรายงานจะประกอบด้วยสิ่งที่ตรวจพบ ความเห็นหรือข้อเสนอแนะหากเห็นว่าต้องมีการปรับปรุงจากที่ปฏิบัติอยู่

๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่



| | |
|------------------------------------|---|
| (๑)สภาพแวดล้อมภายในองค์กร | นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ขององค์กร พื้นฐานที่สำคัญของกรอบการบริหารความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยง |
| (๒)การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย | การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่สอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ |
| (๓)การระบุเหตุการณ์ | การบ่งชี้และเข้าใจความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ |
| (๔)การประเมินความเสี่ยง | พิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสเกิดความเสี่ยง |
| (๕)การตอบสนองความเสี่ยง | กำหนดการจัดการความเสี่ยง |
| (๖)กิจกรรมควบคุม | พิจารณาถึงการควบคุมเพิ่มเติม รวมทั้งความสัมพันธ์ของต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารควรนำวิธีการจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติและติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยง |
| (๗)สารสนเทศและการสื่อสาร | เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่มีความตระหนักและเข้าใจในนโยบาย แนวปฏิบัติและกระบวนการบริหารความเสี่ยง |
| (๘)การติดตามและประเมินผล | ติดตามและรายงานผลของกระบวนการและระบบบริหารความเสี่ยง |

(๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการกำหนดทิศทางกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร สภาพแวดล้อมมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทาง การปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณา เพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยมีควรกำหนดในระดับ ที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๑.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)

องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ในรูปแบบคู่มือการบริหารความเสี่ยงก็ได้

(๑.๓) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร

องค์กรควรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ควรจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงทุกระดับอย่างทั่วถึงและต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) ที่จะต้องดำเนินการรับผิดชอบในการจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ

นอกจากนี้ ควรมีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักในการพัฒนา วางระบบ และติดตามการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร

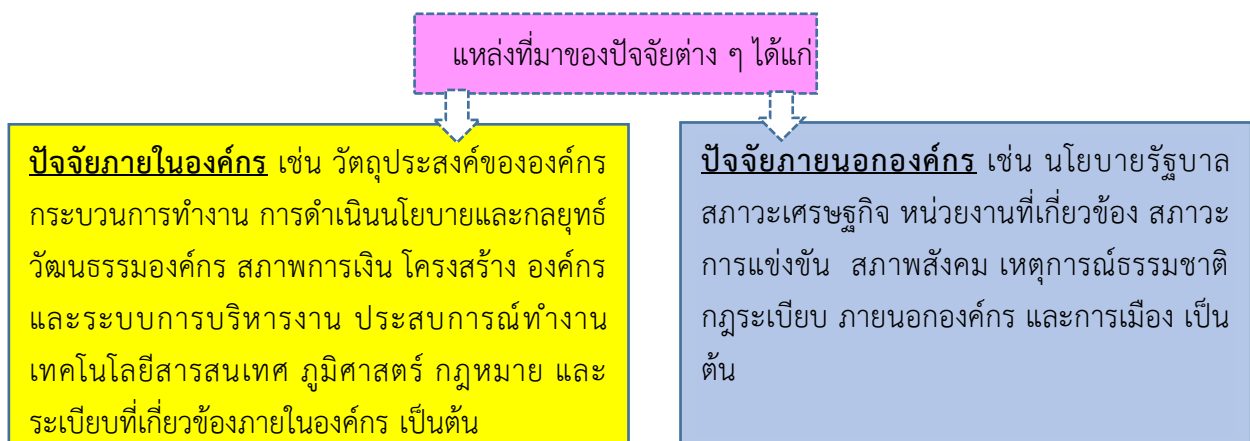
(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรจะต้องมี ความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายในขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ/หน้าที่/ เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อยเพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขต การดำเนินงานในแต่ละ ระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนช่วยให้การ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและ เป้าหมายตามนโยบายนายกองการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้นตามภารกิจหน้าที่ ของหน่วยงาน

(๓) การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสียหาย โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบ การบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนด มาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง



การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

(๓.๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการ ดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยัง รวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหาร และจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการ

ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

(๓.๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์องค์กร หรือการตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของหน่วยงานย่อยใดเพียงหน่วยงานเดียว จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานย่อยต่าง ๆ หรือต้องบูรณาการการดำเนินงานจากหลายหน่วยงาน ทั้งนี้การระบุปัจจัยเสี่ยงจะเริ่มต้นที่เป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีความเชื่อมโยงต่อการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานย่อยและการบริหารความเสี่ยงระดับโครงการเพื่อให้เป็นภาพความเสี่ยงองค์กรที่ไม่มีความซ้ำซ้อนกัน

การค้นหาความเสี่ยงสามารถศึกษาจากข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น การสำรวจในปัจจุบันหรือคาดว่าอาจจะเกิดขึ้นในอนาคต การรวบรวมข้อมูลเพื่อบ่งชี้เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงจะเป็นการรวบรวมข้อมูลทั้งแบบ Top-down คือ การระดมความคิดเห็นผู้บริหารของหน่วยงานเพื่อระบุความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ขององค์กรและแบบ Bottom-up คือ การระดมความคิดเห็นของบุคลากรในหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน/การรายงาน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จากนั้นนำข้อมูลที่ได้ทั้งจากผู้บริหารและบุคลากร ทบทวนโดยผู้บริหารและคณะทำงานฯ รวบรวมเป็นรายการความเสี่ยงขององค์กร (Risk register) และประเมินความเสี่ยงนั้น ๆ ในขั้นตอนต่อไป

การบ่งชี้ความเสี่ยงจะต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งและควรระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้บริหารจัดการความเสี่ยงได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลังจากค้นหาและระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการวิเคราะห์ เพื่อจัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง และวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง คือ การประเมินระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยเพียงใด โดยพิจารณาจากโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยงโดยการประมวลผลค่าระดับของโอกาสและระดับความรุนแรงของผลกระทบตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดไว้ ทั้ง ๒ ด้าน (Impact & Likelihood)

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ - ๕



การกำหนดนิยามของระดับคะแนน จำเป็นต้องกำหนดให้มีความสอดคล้องกับ ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) ซึ่งจะมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลาด้วย จึงควรมีการทบทวนนิยามดังกล่าวในแต่ละปี สำหรับในเบื้องต้นสามารถกำหนดนิยามเป็นแนวทางในการพิจารณาใช้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น ผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น จากนั้นจึงคำนวณให้ระดับความเสี่ยงตามผลคูณของระดับคะแนนทั้ง ๒ ด้าน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

| ปัจจัยเสี่ยง | โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood) | ผลกระทบของ ความเสี่ยง (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 (Risk Profile)

| | | โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood) | | | | |
|--|----------------|--|---|--------------|--------------|---------------|
| | | ๑ (น้อยมาก) | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ (สูงมาก) |
| ผลกระทบ ของความ เสี่ยง (Impact) | ๕ (สูงมาก) | | | | ความเสี่ยง D | |
| | ๔ | | | | ความเสี่ยง C | |
| | ๓ | | | ความเสี่ยง B | | |
| | ๒ | | | | | |
| | ๑ (น้อยมาก) | | | ความเสี่ยง A | | |

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

| ระดับความเสี่ยง | ระดับคะแนน | ความหมาย |
|-----------------|------------|---|
| สูงมาก | ๑๗ - ๒๕ | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ตัวอย่างความเสี่ยง D ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๒๐) |
| สูง | ๑๐ - ๑๖ | ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๑๖) |
| ปานกลาง | ๕ - ๙ | ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยง ไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๙) |
| น้อย | ๓ - ๔ | ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓) |
| น้อยมาก | ๑ - ๒ | ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอด ระยะเวลาการปฏิบัติงาน |

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือ ก่อนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์กร เพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินการกิจกรรม การจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ โดยอาจเพิ่มความถี่การประเมินระหว่างรอบได้ ทั้งนี้เพื่อใช้ผลการประเมินเปรียบเทียบ และปรับปรุงกลยุทธ์/มาตรการให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

(๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้เหมาะสม กล่าวคือ การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีจัดการที่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๕.๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

(๕.๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง)

เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสียหาย เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น
- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง 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/การหยุดดำเนินการ การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ มีงบประมาณสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมา ทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

(๕.๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

(๕.๓.๑) กลยุทธ์ R: Retain Risk (การยอมรับความเสี่ยง)

เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

(๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง

กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้การเลือกกลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุนการบริหาร จัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้ หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารแผนบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเรียบร้อยแล้วจำเป็นต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้บุคลากรทั้งหมดทราบและเข้าใจสอดคล้องกันในหลักการของการบริหารความเสี่ยงองค์กร รวมทั้งสนับสนุนร่วมดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

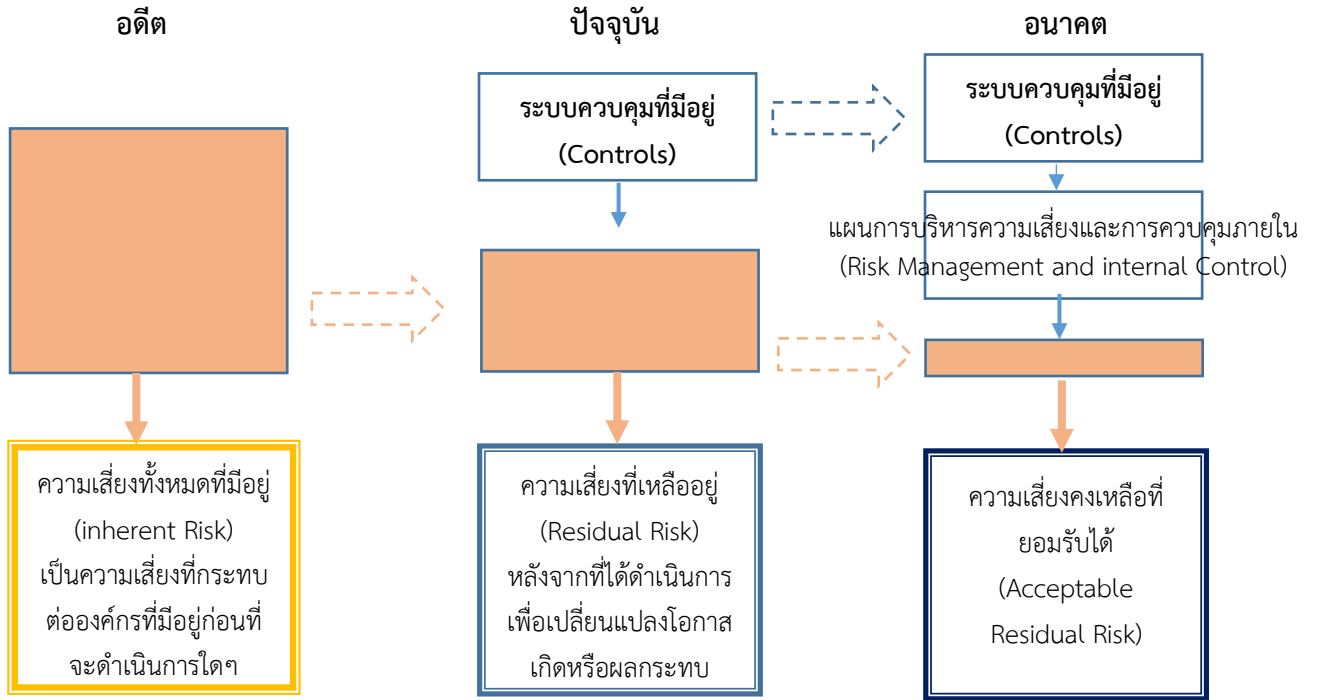
การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยง

องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการและมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติ

ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยง เมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



(บ) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมในที่นี้ หมายถึง หลักเกณฑ์/แนวทาง และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ การควบคุมภายในหรือความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเป็นการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางกำหนด มี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้



สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติที่ทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

- (๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

(๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิภาพจะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึงควรมีการวางแผนแนวทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจน

เกี่ยวกับนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่ควรจะต้องคล่องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะต้องถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๑ ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล

๒ วัตถุประสงค์ขององค์กร

๓ ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้

๔ การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง

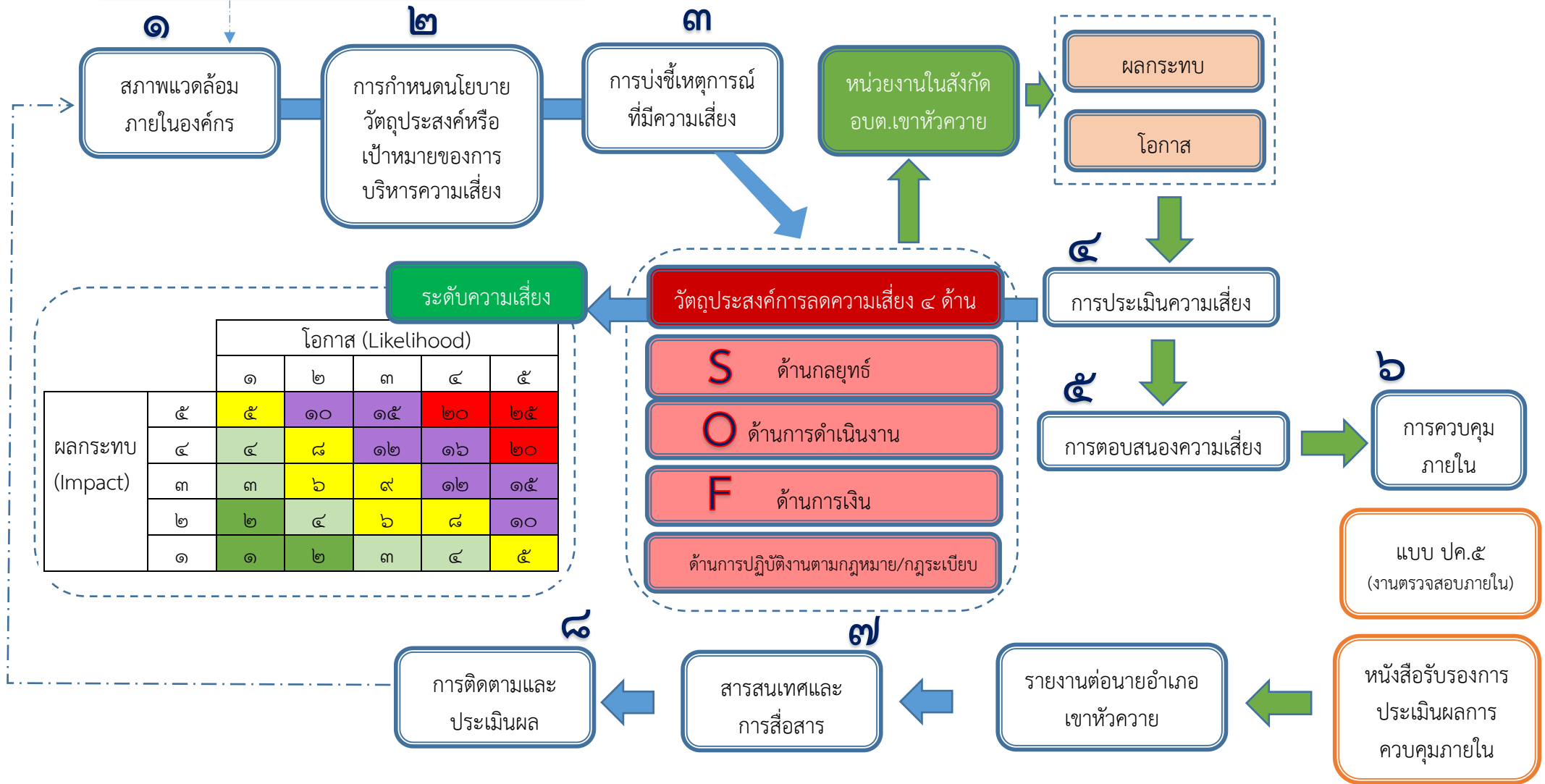
๕ บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

(๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

เริ่มต้นกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



* หมายเหตุ : มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

บทที่ ๓

การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายได้มีประกาศ เรื่อง “นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กร” ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ได้กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายนำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงาน ที่จะส่งผลกระทบต่อที่เป็นทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ๔ ด้าน ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจหรือการตีความ รวมทั้งการดำเนินการที่ผิดกฎหมายและการร่างสัญญาไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน จนส่งผลกระทบต่อปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ

๒. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายได้

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลและส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีหลักการให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ ตั้งแต่การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานได้อีกทางหนึ่ง

๓.๑ ผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ บส.1

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ | โครงการ/กิจกรรม | งบประมาณ (บาท) | วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | เป้าหมาย |
|--------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|---|---|--|
| 01 | ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพ ชีวิต | กิจกรรมการส่งเสริม อาชีพ | 20,000 | เพื่อให้ประชาชนมีอาชีพ และส่งเสริมรายได้ | รายได้ของประชาชน เพิ่มขึ้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 | ประชาชนมีอาชีพ และ รายได้ที่เพิ่มขึ้น |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ | โครงการ/กิจกรรม | งบประมาณ (บาท) | วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | เป้าหมาย |
|--------------------|-------------------------------|--|-------------------|--|---|-----------------------------------|
| 02 | ยุทธศาสตร์ด้านคุณภาพ ชีวิต | กิจกรรมส่งเสริม และ พัฒนากลุ่มต่างๆ เช่น ผู้สูงอายุ ผู้พิการ สตรี และเยาวชน | 20,000 | เพื่อให้ ประชาชนมี คุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น | ประชาชนมีความพึง พอใจไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 | ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ ดีขึ้น |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ | โครงการ/กิจกรรม | งบประมาณ (บาท) | วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | เป้าหมาย |
|--------------------|--|----------------------------------|-------------------|--|--|-------------------------------|
| 03 | ยุทธศาสตร์ด้าน ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม | กิจกรรมการจัดการ และคัดแยกขยะ | 20,000 | เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดการขยะมูลฝอย น้ำเสีย ของเสียอันตราย | ประชาชนมีความรู้เรื่อง การคัดแยกขยะไม่น้อย กว่าร้อยละ 80 | ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ | โครงการ/กิจกรรม | งบประมาณ (บาท) | วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | เป้าหมาย |
|--------------------|--|-----------------------------|-------------------|--|--|---|
| 04 | ยุทธศาสตร์ด้านการ บริหารจัดการท้องถิ่นที่ดี | กิจกรรมการจัดเก็บ รายได้ | 200,000 | เพื่อให้การจัดเก็บภาษี บรรลุตามเป้าหมายที่ตั้ง ไว้ | การจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้น ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 | หน่วยงานมีรายได้ที่ จัดเก็บเองเพิ่มมากขึ้น |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ | โครงการ/กิจกรรม | งบประมาณ (บาท) | วัตถุประสงค์ | ตัวชี้วัด | เป้าหมาย |
|--------------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------|---|--|---|
| 05 | ยุทธศาสตร์ด้าน โครงสร้างพื้นฐาน | กิจกรรมด้าน สาธารณูปโภค | 4,000,000 | เพื่อให้ประชาชนมี สาธารณูปโภคใช้อย่าง เพียงพอ และมีคุณภาพ | กิจกรรมด้าน สาธารณูปโภคที่ได้รับ การก่อสร้าง และ ปรับปรุง เพิ่มขึ้นไม่น้อย กว่า 10 กิจกรรม | ประชาชนเข้าถึง สาธารณูปโภคอย่าง เพียงพอ และมีคุณภาพ |



(นายสุเมธ เย็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

วันที่ 7 มีนาคม พ.ศ. 2568

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | วัตถุประสงค์ | ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยง | ประเภท ความเสี่ยง | คะแนน โอกาส | คะแนน ผลกระทบ | คะแนนระดับ ความเสี่ยง (9) x (10) | วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง |
|--------------------|-----------------------------|--|-------------------|--|----------------------|----------------|------------------|--|----------------------------------|
| 01 | กิจกรรมการ ส่งเสริมอาชีพ | เพื่อให้ ประชาชนมี อาชีพ และ ส่งเสริมรายได้ | งานพัฒนา ชุมชน | ประชาชนขาด ความรู้ทักษะ ในการแปรรูป สินค้าเกษตร | ด้านกลยุทธ์ | 2 | 3 | 6 | ควบคุม/ลด ความเสี่ยง |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | วัตถุประสงค์ | ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยง | ประเภท ความเสี่ยง | คะแนน โอกาส | คะแนน ผลกระทบ | คะแนนระดับ ความเสี่ยง (9) x (10) | วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง |
|--------------------|---|---|-------------------|---|----------------------|----------------|------------------|--|----------------------------------|
| 02 | กิจกรรมส่งเสริม และพัฒนากลุ่ม ต่างๆ เช่น ผู้สูงอายุ ผู้พิการ สตรี และเยาวชน | เพื่อให้ ประชาชนมี คุณภาพชีวิตที่ ดีขึ้น | งานพัฒนา ชุมชน | ประชาชนขาด การมีส่วนร่วม และความ เข้าใจใน บทบาทหน้าที่ ของกลุ่มต่างๆ | ด้านกลยุทธ์ | 3 | 2 | 6 | ควบคุม/ลด ความเสี่ยง |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | วัตถุประสงค์ | ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยง | ประเภท ความเสี่ยง | คะแนน โอกาส | คะแนน ผลกระทบ | คะแนนระดับ ความเสี่ยง (9) x (10) | วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง |
|--------------------|---------------------------------------|---|-------------------|--|----------------------|----------------|------------------|--|----------------------------------|
| 03 | กิจกรรมการ จัดการ และคัด แยกขยะ | เพื่อให้ ประชาชนมี ส่วนร่วมใน การจัดการ ขยะมูลฝอย น้ำเสีย ของ เสียอันตราย | งานพัฒนา ชุมชน | ประชาชนยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการ จัดการ และ การคัดแยก ขยะ | ด้านกลยุทธ์ | 3 | 3 | 9 | ควบคุม/ลด ความเสี่ยง |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | วัตถุประสงค์ | ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยง | ประเภท ความเสี่ยง | คะแนน โอกาส | คะแนน ผลกระทบ | คะแนนระดับ ความเสี่ยง (9) x (10) | วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง |
|--------------------|-------------------------|--|----------------|---|----------------------|----------------|------------------|--|----------------------------------|
| 04 | กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ | เพื่อให้การจัดเก็บภาษีบรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ | งานพัฒนารายได้ | การจัดเก็บภาษีไม่บรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ | ด้านกลยุทธ์ | 3 | 3 | 9 | ควบคุม/ลดความเสี่ยง |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | วัตถุประสงค์ | ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยง | ประเภท ความเสี่ยง | คะแนน โอกาส | คะแนน ผลกระทบ | คะแนนระดับ ความเสี่ยง (9) x (10) | วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง |
|--------------------|-----------------------------|--|--------------|--|----------------------|----------------|------------------|--|----------------------------------|
| 05 | กิจกรรมด้าน สาธารณสุขโรค | เพื่อให้ ประชาชนมี สาธารณสุขโรค ใช้อย่าง เพียงพอ และ มีคุณภาพ | งานก่อสร้าง | 1. ถนน และ น้ำประปา ไม่มีคุณภาพ 2. ขาด บุคลากร และ เครื่องจักรกล ด้านไฟฟ้า | ด้านกลยุทธ์ | 3 | 5 | 15 | ควบคุม/ลด ความเสี่ยง |



(นายสุเมธ เย็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

วันที่ 7 มีนาคม พ.ศ. 2568

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | ความเสี่ยง | วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ | วิธีการจัดการความ เสี่ยง | ตัวชี้วัด | ระยะเวลา ดำเนินการ | วิธีการติดตาม และการรายงาน |
|--------------------|-----------------------------|--|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|---|-------------------------|---|
| 01 | กิจกรรมการ ส่งเสริมอาชีพ | ประชาชนขาด ความรู้ทักษะ ในการแปรรูป สินค้าเกษตร | ควบคุม/ลดความ เสี่ยง | งานพัฒนา ชุมชน | มีการจัดอบรมส่งเสริม อาชีพ | รายได้ของ ประชาชน เพิ่มขึ้นไม่น้อย กว่าร้อยละ 10 | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 | จัดทำรายงาน ความก้าวหน้า ติดตามผลการใช้แผน บริหารความเสี่ยง ตามแบบ บส.4 ทบทวน สรุป ปัญหา อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะการใช้ แผนบริหารความ เสี่ยง ตามแบบ บส.5 |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | ความเสี่ยง | วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ | วิธีการจัดการความ เสี่ยง | ตัวชี้วัด | ระยะเวลา ดำเนินการ | วิธีการติดตาม และการรายงาน |
|--------------------|---|---|----------------------------------|-------------------|------------------------------------|--|-------------------------|---|
| 02 | กิจกรรมส่งเสริม และพัฒนากลุ่ม ต่างๆ เช่น ผู้สูงอายุ ผู้พิการ สตรี และเยาวชน | ประชาชนขาด การมีส่วนร่วม และความ เข้าใจใน บทบาทหน้าที่ ของกลุ่มต่างๆ | ควบคุม/ลดความ เสี่ยง | งานพัฒนา ชุมชน | มีการจัดอบรมส่งเสริม ให้ความรู้ | ประ ชา ช น มี ความพึงพอใจ ไม่น้อยกว่าร้อย ละ 80 | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 | จัดทำรายงาน ความก้าวหน้า ติดตามผลการใช้แผน บริหารความเสี่ยง ตามแบบ บส.4 ทบทวน สรุป ปัญหา อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะการใช้ แผนบริหารความ เสี่ยง ตามแบบ บส.5 |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | ความเสี่ยง | วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ | วิธีการจัดการความ เสี่ยง | ตัวชี้วัด | ระยะเวลา ดำเนินการ | วิธีการติดตาม และการรายงาน |
|--------------------|---------------------------------------|--|----------------------------------|-------------------|------------------------------------|---|-------------------------|---|
| 03 | กิจกรรมการ จัดการ และคัด แยกขยะ | ประชาชนยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการ จัดการ และ การคัดแยก ขยะ | ควบคุม/ลดความ เสี่ยง | งานพัฒนา ชุมชน | การจัดอบรมให้ความรู้ แก่ประชาชน | ประชาชนมี ความรู้เรื่องการ คัดแยกขยะไม่ น้อยกว่าร้อยละ 80 | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 | จัดทำรายงาน ความก้าวหน้า ติดตามผลการใช้แผน บริหารความเสี่ยง ตามแบบ บส.4 ทบทวน สรุป ปัญหา อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะการใช้ แผนบริหารความ เสี่ยง ตามแบบ บส.5 |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | ความเสี่ยง | วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ | วิธีการจัดการความ เสี่ยง | ตัวชี้วัด | ระยะเวลา ดำเนินการ | วิธีการติดตาม และการรายงาน |
|--------------------|-----------------------------|---|----------------------------------|--------------------|--|---|-------------------------|---|
| 04 | กิจกรรมการ จัดเก็บรายได้ | การจัดเก็บ ภาษีไม่บรรลุ ตามเป้าหมาย ที่ตั้งไว้ | ควบคุม/ลดความ เสี่ยง | งานพัฒนา รายได้ | 1. ประสานกับ ผู้ใหญ่บ้านของแต่ละ หมู่บ้านเพื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนในพื้นที่มา ชำระภาษี 2. ออกหน่วยเคลื่อนที่ และจัดทำแผนที่ภาษี และการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน | การจ้ดเก็บ รายได้เพิ่มขึ้นไม่ น้อยกว่าร้อยละ 5 | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 | จัดทำรายงาน ความก้าวหน้า ติดตามผลการใช้แผน บริหารความเสี่ยง ตามแบบ บส.4 ทบทวน สรุป ปัญหา อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะการใช้ แผนบริหารความ เสี่ยง ตามแบบ บส.5 |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | ความเสี่ยง | วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ | วิธีการจัดการความ เสี่ยง | ตัวชี้วัด | ระยะเวลา ดำเนินการ | วิธีการติดตาม และการรายงาน |
|--------------------|-----------------------------|---|----------------------------------|--------------|---|---|-------------------------|---|
| 05 | กิจกรรมด้าน สาธารณสุขโรค | 1. ถนน และ น้ำประปา ยังไม่มีคุณภาพ 2. ขาด บุคลากร และ เครื่องจักรกล ด้านไฟฟ้า | ควบคุม/ลดความ เสี่ยง | งานก่อสร้าง | 1. ปรับปรุง และ ก่อสร้าง ถนน และ น้ำประปา 2. สรรหาบุคลากร ด้านไฟฟ้า | กิจกรรมด้าน สาธารณสุขโรคที่ ได้รับการ ก่อสร้าง และ ปรับปรุง เพิ่มขึ้นไม่น้อย กว่า 10 กิจกรรม | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 | จัดทำรายงาน ความก้าวหน้า ติดตามผลการใช้แผน บริหารความเสี่ยง ตามแบบ บส.4 ทบทวน สรุป ปัญหา อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะการใช้ แผนบริหารความ เสี่ยง ตามแบบ บส.5 |



(นายสุเมธ เข็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

วันที่ 7 มีนาคม พ.ศ. 2568

๓.๒ การติดตามและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

แบบ บส.4

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

รอบ 12 เดือน

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | วิธีการจัดการความเสี่ยง | ระยะเวลาดำเนินการ | ผู้รับผิดชอบ | ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยง | เอกสาร/หลักฐาน | ร้อยละความคืบหน้า | ปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข |
|----------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|--|-------------------------|-------------------|--|
| 01 | กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ | มีการจัดอบรมส่งเสริมอาชีพ | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 | งานพัฒนาชุมชน | ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจทักษะสามารถแปรรูปสินค้าเกษตรได้มากขึ้น | แบบทดสอบก่อนและหลังอบรม | ร้อยละ 100 | <u>ปัญหาอุปสรรค</u> อาชีพแปรรูปสินค้าเกษตรไม่ค่อยเป็นที่สนใจ <u>แนวทางแก้ไข</u> สอบถามความต้องการของประชาชนก่อนอบรมให้มากขึ้น |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

○ รอบ 12 เดือน

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | วิธีการจัดการ ความเสี่ยง | ระยะเวลา ดำเนินการ | ผู้รับผิดชอบ | ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | เอกสาร/หลักฐาน | ร้อยละ ความ คืบหน้า | ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา |
|--------------------|---|--|-------------------------|-------------------|--|---------------------------------|---------------------------|--|
| 02 | กิจกรรมส่งเสริม และพัฒนากลุ่ม ต่างๆ เช่น ผู้สูงอายุ ผู้พิการ สตรี และเยาวชน | มีการจัดอบรม ส่งเสริมให้ ความรู้ | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 | งานพัฒนา ชุมชน | ประชาชนกลุ่มต่างๆ สามารถเข้าถึงสิทธิ และสวัสดิการต่างๆ เพิ่มมากขึ้น | แบบทดสอบ ก่อนและหลัง อบรม | ร้อยละ 100 | <u>ปัญหาอุปสรรค</u> งบประมาณไม่ เพียงพอ <u>แนวทางแก้ไขปัญหา</u> เพิ่มงบประมาณใน ปีงบประมาณถัดไป |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

○ รอบ 12 เดือน

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | วิธีการจัดการ ความเสี่ยง | ระยะเวลา ดำเนินการ | ผู้รับผิดชอบ | ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | เอกสาร/หลักฐาน | ร้อยละ ความ คืบหน้า | ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา |
|--------------------|---------------------------------------|--|-------------------------|-------------------|---|---------------------------------|---------------------------|--|
| 03 | กิจกรรมการ จัดการ และคัด แยกขยะ | การจัดอบรม ให้ความรู้แก่ ประชาชน | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 | งานพัฒนา ชุมชน | ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจในการ จัดการ และการคัด แยกขยะเพิ่มมากขึ้น | แบบทดสอบ ก่อนและหลัง อบรม | ร้อยละ 100 | <u>ปัญหาอุปสรรค</u> งบประมาณไม่ เพียงพอ <u>แนวทางแก้ไขปัญหา</u> เพิ่มงบประมาณใน ปีงบประมาณถัดไป |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

○ รอบ 12 เดือน

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | วิธีการจัดการความเสี่ยง | ระยะเวลาดำเนินการ | ผู้รับผิดชอบ | ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยง | เอกสาร/หลักฐาน | ร้อยละความคืบหน้า | ปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข |
|----------------|-------------------------|--|----------------------|----------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------|--|
| 04 | กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ | 1. ประสานกับผู้ใหญ่บ้านของแต่ละหมู่บ้านเพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่มาชำระภาษี 2. ออกหน่วยเคลื่อนที่ และจัดทำแผนที่ภาษี และการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 | งานพัฒนารายได้ | การจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้นร้อยละ ๖ | รายได้จัดเก็บเอง ปี 67 กับ 68 | ร้อยละ 100 | <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ผู้ประกอบการบางรายไม่ยอมชำระภาษี <u>แนวทางแก้ไข</u> ควรรนำมาตรการทางกฎหมายมาบังคับใช้อย่างเข้มงวด |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

○ รอบ 12 เดือน

| รหัสความเสี่ยง | โครงการ/กิจกรรม | วิธีการจัดการความเสี่ยง | ระยะเวลาดำเนินการ | ผู้รับผิดชอบ | ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยง | เอกสาร/หลักฐาน | ร้อยละความคืบหน้า | ปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไขปัญหา |
|----------------|------------------------|---|----------------------|--------------|--|---|-------------------|---|
| 05 | กิจกรรมด้านสาธารณูปโภค | 1. ปรับปรุงและก่อสร้างถนน และน้ำประปา 2. สรรหาบุคลากรด้านไฟฟ้า | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 | งานก่อสร้าง | มีโครงการด้านสาธารณูปโภคจำนวน ๒๐ โครงการ | โครงการในข้อบัญญัติ 68 โครงการเงินสะสม | ร้อยละ 100 | <u>ปัญหาอุปสรรค</u> บุคลากรด้านไฟฟ้ายังไม่เพียงพอ <u>แนวทางแก้ไขปัญหา</u> ควรส่งพนักงานจ้างทั่วไปอบรมเพิ่มทักษะด้านไฟฟ้า |



(นายสุเมธ เข็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

วันที่ 3 ตุลาคม พ.ศ. 2568

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความ เสี่ยง | โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง | | | วิธีการจัดการ ความเสี่ยง | ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | | | การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง | ความ เสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่ | สรุปความเสี่ยง | | แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปี ถัดไป |
|------------------------|-------------------------------------|---|--|--------------------|--|-----------------------------------|--|---|--------------------|--|---|--|----------------|------------------|--|
| | | | โอกาส (1) | ผล กระทบ (2) | คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3) = (1) X (2) | | | โอกาส (1) | ผล กระทบ (2) | คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3) = (1) X (2) | | | ควบคุม ได้ | ควบคุม ไม่ได้ | |
| 01 | กิจกรรม การ ส่งเสริม อาชีพ | ประชาชน ขาดความรู้ ทักษะ ในการ แปรรูปสินค้า เกษตร | 3 | 2 | 6 | มีการจัด อบรมส่งเสริม อาชีพ | ประชาชนมี ความรู้ความ เข้าใจทักษะ สามารถแปรรูป สินค้าเกษตรได้ มากขึ้น | 1 | 2 | 3 | ความเสี่ยง ลดลงจนอยู่ ในระดับที่ ยอมรับได้ | ความ เสี่ยงคง เหลืออยู่ ในระดับ น้อย | ✓ | | สอบถาม ความ ต้องการ ของ ประชาชน ก่อนอบรม ให้มากขึ้น |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความ เสี่ยง | โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง | | | วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง | ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | | | การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง | ความ เสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่ | สรุปความเสี่ยง | | แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป |
|------------------------|---|--|--|--------------------|--|--|--|---|--------------------|--|---|--|----------------|------------------|---|
| | | | โอกาส (1) | ผล กระทบ (2) | คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3) = (1) X (2) | | | โอกาส (1) | ผล กระทบ (2) | คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3) = (1) X (2) | | | ควบคุม ได้ | ควบคุม ไม่ได้ | |
| 02 | กิจกรรม ส่งเสริม และ พัฒนา กลุ่มต่างๆ เช่น ผู้สูงอายุ ผู้พิการ สตรี และ เยาวชน | ประชาชน ขาดการมี ส่วนร่วม และ ความเข้าใจ ในบทบาท หน้าที่ของ กลุ่มต่างๆ | 3 | 3 | 9 | มีการจัด อบรม ส่งเสริมให้ ความรู้ | ประชาชนกลุ่ม ต่างๆ สามารถ เข้าถึงสิทธิ และ สวัสดิการต่างๆ เพิ่มมากขึ้น | 1 | 2 | 3 | ความเสี่ยง ลดลงจนอยู่ ในระดับที่ ยอมรับได้ | ความ เสี่ยงคง เหลืออยู่ ในระดับ น้อย | ✓ | | เพิ่ม งบประมาณ ใน ปีงบประมาณ ถัดไป |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความ เสี่ยง | โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง | | | วิธีการจัดการ ความเสี่ยง | ผลดำเนินการ จากการ จัดการ ความ เสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | | | การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง | ความ เสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่ | สรุปความเสี่ยง | | แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปิดไป |
|------------------------|--|--|--|--------------------|--|--|---|---|--------------------|--|---|--|----------------|------------------|---|
| | | | โอกาส (1) | ผล กระทบ (2) | คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3) = (1) X (2) | | | โอกาส (1) | ผล กระทบ (2) | คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3) = (1) X (2) | | | ควบคุม ได้ | ควบคุม ไม่ได้ | |
| 03 | กิจกรรม การ จัดการ และคัด แยกขยะ | ประชาชนยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการ จัดการ และ การคัดแยก ขยะ | 3 | 3 | 9 | การจัดอบรม ให้ความรู้แก่ ประชาชน | ประชาชนมี ความรู้ความ เข้าใจในการ จัดการ และ การคัดแยก ขยะเพิ่มมาก ขึ้น | 1 | 2 | 3 | ความเสี่ยง ลดลงจนอยู่ ในระดับที่ ยอมรับได้ | ความ เสี่ยงคง เหลืออยู่ ในระดับ น้อย | ✓ | | เพิ่ม งบประมาณ ใน ปีงบประมาณ ถัดไป |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความ เสี่ยง | โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง | | | วิธีการจัดการ ความเสี่ยง | ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | | | การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง | ความ เสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่ | สรุปความเสี่ยง | | แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปี ถัดไป |
|------------------------|-------------------------------------|---|--|--------------------|--|---|---|---|--------------------|--|---|--|----------------|------------------|--|
| | | | โอกาส (1) | ผล กระทบ (2) | คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3) = (1) X (2) | | | โอกาส (1) | ผล กระทบ (2) | คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3) = (1) X (2) | | | ควบคุม ได้ | ควบคุม ไม่ได้ | |
| 04 | กิจกรรม การ จัดเก็บ รายได้ | การจัดเก็บ ภาษีไม่บรรลุ ตาม เป้าหมาย ที่ตั้งไว้ | 3 | 3 | 9 | 1. ประสานกับ ผู้ใหญ่บ้านของแต่ละ หมู่บ้านเพื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนในพื้นที่มา ชำระภาษี 2. ออกหน่วย เคลื่อนที่ และจัดทำ แผนที่ภาษีและการ จัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน | การจัดเก็บ รายได้เพิ่มขึ้น ร้อยละ 6 | 1 | 2 | 3 | ความเสี่ยง ลดลงจนอยู่ ในระดับที่ ยอมรับได้ | ความ เสี่ยงคง เหลืออยู่ ในระดับ น้อย | ✓ | | ควรรนำ มาตรการ ทาง กฎหมาย มาบังคับใช้ อย่าง เข้มงวด |

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

| รหัส ความเสี่ยง | โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | | | วิธีการจัดการ ความเสี่ยง | ผลดำเนินการ จากการ จัดการ ความ เสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | | | การ เปลี่ยนแปลง ระดับความ เสี่ยง | ความ เสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้น ใหม่ | สรุปความเสี่ยง | | แนวทาง/ มาตรการ จัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปี ถัดไป |
|--------------------|----------------------------|---|--|--------------------|--|--|---|---|--------------------|--|---|---|----------------|------------------|--|
| | | | โอกาส (1) | ผล กระทบ (2) | คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (3) = (1) x (2) | | | โอกาส (1) | ผล กระทบ (2) | คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (3) = (1) x (2) | | | ควบคุม ได้ | ควบคุม ไม่ได้ | |
| 05 | กิจกรรมด้าน สาธารณูปโภค | 1. ถนน และ น้ำประปายัง ไม่มีคุณภาพ 2. ขาด บุคลากร และ เครื่องจักรกล ด้านไฟฟ้า | 3 | 5 | 15 | 1. ประสานกับ ผู้ใหญ่บ้านของแต่ละหมู่บ้านเพื่อ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนในพื้นที่ ที่มาชำระภาษี 2. ออกหน่วย เคลื่อนที่ และจัดทำ แผนที่ภาษีและการ จัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน | 1. ปรับปรุง และก่อสร้าง ถนน และ น้ำประปา 2. สรรหา บุคลากรด้าน ไฟฟ้า | 2 | 3 | 6 | ความเสี่ยง ลดลงจนอยู่ ในระดับที่ ยอมรับได้ | ความ เสี่ยงคง เหลืออยู่ ในระดับ ปาน กลาง | ✓ | | ควรส่ง พนักงาน จ้างทั่วไป อบรมเพิ่ม ทักษะด้าน ไฟฟ้า |

(นายสุเมธ เย็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

วันที่ 3 ตุลาคม พ.ศ. 2568

๓.๓ การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ปัญหาและอุปสรรคการบริหารจัดการความเสี่ยง

ในการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ผ่านมา คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้ประมวลสรุปปัญหา อุปสรรคที่พบจากการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งมีปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน ดังนี้

เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานฯ จึงทำให้ไม่สามารถระบุได้ว่าแผนงาน/กิจกรรม ที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของโครงการดังกล่าว มีประสิทธิภาพเพียงพอในการดำเนินการหรือไม่

ผลการพิจารณารายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและข้อเสนอแนะจากคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ในคราวประชุมคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย โดยสำนักปลัด อบต. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘) เพื่อสรุปผลการปฏิบัติตามแนวทางการขับเคลื่อนการบริหารจัดการความเสี่ยง ในทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย โดยมีการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงตามยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย และมีแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย โดยได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้วนั้น ฝ่ายเลขานุการคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง จึงนำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้กำกับดูแล เพื่อพิจารณารายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

มติที่ประชุม เห็นชอบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รับทราบ



(นายสุเมธ เย็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

บรรณานุกรม

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๑). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๒). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ภาคผนวก



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายจึงได้มีการประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กร เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายสามารถดำเนินการได้บรรลุตามเป้าหมายของบทบัญญัติกฎหมายได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย และให้หน่วยงานในสังกัดถือปฏิบัติ และดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายสุเมธ เย็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

ที่ ๒๔๖/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าว กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๓ แห่งหลักเกณฑ์ดังกล่าว กำหนดให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นายกองดีการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อาศัยอำนาจตามความในมาตรา (๕๙ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗) แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒) และความข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ แต่งตั้งคณะทำงานเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

- | | |
|---|--------------------------|
| ๑. นายกองดีการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | ประธานคณะทำงาน |
| ๒. รองนายกองดีการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | คณะทำงาน |
| ๓. รองนายกองดีการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | คณะทำงาน |
| ๔. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | คณะทำงาน |
| ๕. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | คณะทำงาน |
| ๖. ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะทำงาน |
| ๗. ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะทำงาน |
| ๘. หัวหน้าสำนักปลัด | เลขานุการคณะทำงาน |
| ๙. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | ผู้ช่วยเลขานุการคณะทำงาน |
| ๑๐. นักจัดการงานทั่วไป | ผู้ช่วยเลขานุการคณะทำงาน |

โดยให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย มีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ ดังนี้

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสุเมธ เย็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

แบบ บส. ๑

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

| (๓) รหัส ความเสี่ยง | (๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ | (๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | (๖) งบประมาณ (บาท) | (๗) วัตถุประสงค์ | (๘) ตัวชี้วัด | (๙) เป้าหมาย |
|---------------------------|-------------------------------|---|--------------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| | | | | | | |

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....
ตำแหน่ง(๑๑).....
วันที่.....เดือน.....(๑๒).....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

| (๓) รหัส ความเสี่ยง | (๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | (๕) วัตถุประสงค์ | (๖) ผู้รับผิดชอบ | (๗) ความเสี่ยง | (๘) ประเภท ความเสี่ยง | (๙) คะแนน โอกาส | (๑๐) คะแนน ผลกระทบ | (๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐) | (๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง |
|---------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|--|--|
| | | | | | | | | | |

ลายมือชื่อ.....(๑๓).....
 ตำแหน่ง(๑๔).....
 วันที่.....เดือน.....(๑๕).....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

| (๓) รหัส ความเสี่ยง | (๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | (๕) ความเสี่ยง | (๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง | (๗) ผู้รับผิดชอบ | (๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง | (๙) ตัวชี้วัด | (๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ | (๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน |
|---------------------------|---|-------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | | | | | |

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....

ตำแหน่ง(๑๓).....

วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

แบบ บส. ๔

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

รอบ ๓ เดือน

รอบ ๖ เดือน

รอบ ๑๒ เดือน

| (๓) รหัส ความเสี่ยง | (๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ | (๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง | (๖) ระยะเวลา ดำเนินการ | (๗) ผู้รับผิดชอบ | (๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง | (๙) เอกสาร/หลักฐาน | (๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า | (๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา |
|---------------------------|---|--------------------------------|------------------------------|---------------------|--|-----------------------|-----------------------------------|---|
| | | | | | | | | |

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....

ตำแหน่ง(๑๓).....

วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.