

รายงานติดตาม ผลการดำเนินงาน การบริหารจัดการความเสี่ยง



ประจำปี ๒๕๖๕



งานวิเคราะห์นโยบายและแผน
สำนักปลัด

WWW.BANNAIDONG.GO.TH
bannaidong62@gmail.com

ตุลาคม ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง สำนักงานปลัด โทร ๐ ๓๒๔๕ ๒๒๕๘

ที่ พบ ๗๔๖๐๑/

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง

เรื่องเดิม

ด้วย คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้แต่ละสำนัก/กอง ได้จัดการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการป้องกันการเกิดเหตุการณ์ หรือการดำเนินงานที่อาจจะส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติราชการ และส่งมอบให้คณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาจัดลำดับความเสี่ยงร่วมกัน

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ คณะกรรมการฯ ได้ร่วมกันพิจารณาประเมิน/วิเคราะห์ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อภารกิจ/โครงการ/กิจกรรม ตามค่าเป้าหมายที่กำหนดในแผนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อนำไปสู่การกำหนดแนวทางปฏิบัติ และเป็นการป้องกัน ควบคุม และลดความเสี่ยงของหน่วยงานให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น จึงขอรายงานผลการประเมินความเสี่ยงให้ทราบ ตามเอกสารแนบท้ายนี้ เพื่อใช้ในการวางแผนในการสั่งการหรือกำหนดนโยบายที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวนิภา ศิริพันธ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

(นางอาทิตย์ยา คชกฤษ)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัด อบต.บ้านในดง

.....
.....
.....

ความเห็นนายก อบต.บ้านในดง

() อนุมัติ
() ไม่อนุมัติ เพราะ

.....

ลงชื่อ

(นางชัชชญา อาจแสน)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง

ลงชื่อ

(นายอาคม คงกะเรียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง

คำนำ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงต่าง ๆ ที่จะส่งผลกระทบต่อคุณภาพการดำเนินงาน ซึ่งได้วิเคราะห์และระบุ ปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายขององค์กร ๔ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ อีกทั้งวาง ระบบในการกำกับดูแล ติดตาม ประเมินผล นำผลการประเมินไปใช้ในการปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีผลสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและส่งเสริมธรรมาภิบาลในองค์กร

การรายงานติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงจะเป็นเครื่องมือสำคัญในการผลักดันการป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากการดำเนินการที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำผลการประเมินที่ได้ไปปรับปรุงการจัดทำระบบบริหารจัดการความเสี่ยงในปีต่อไปให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

สำนักปลัด

ตุลาคม ๒๕๖๕

บทที่ ๑

บทนำ

หลักการบริหารความเสี่ยงองค์กร

หลักการพื้นฐานที่สำคัญของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรก็คือ องค์กรทั้งหลายนั้นดำรงอยู่ เพื่อสร้างมูลค่าให้กับ ผู้มีส่วนได้เสีย องค์กรทุกแห่งต่างก็เผชิญกับความไม่แน่นอน และความท้าทายต่อฝ่ายบริหารก็คือ จะต้องกำหนดให้ได้ว่าจะยอมรับความไม่แน่นอนและความท้าทายนั้นได้เพียงใดในขณะที่กำลัง พยายามเพิ่มมูลค่าของผู้มีส่วนได้เสียให้สูงขึ้น ความไม่แน่นอนเป็นทั้งความเสี่ยงและโอกาส คือมีศักยภาพที่จะลดหรือเพิ่มมูลค่าให้กับ องค์กรก็ได้ การบริหารความเสี่ยงขององค์กรจะช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถจัดการกับความไม่แน่นอนและความเสี่ยงกับโอกาสที่มาพร้อมกับความไม่แน่นอนนั้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อยกระดับขีดความสามารถขององค์กรของตน

องค์กรจะสามารถสร้างขีดความสามารถให้สูงสุดได้ ก็ต่อเมื่อฝ่ายบริหารได้กำหนดยุทธศาสตร์และวัตถุประสงค์ให้เกิดดุลยภาพที่สูงสุดระหว่างการเติบโตและเป้าหมายความสำเร็จกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในด้านต่าง ๆ ขององค์กร การบริหารงานขององค์กรทุกประเภททั้งหน่วยงาน ภาครัฐ และหน่วยงานภาคเอกชนต่างมีวัตถุประสงค์ ของตนเอง และมุ่งหวังที่จะทำงานไปให้ถึงเป้าหมายที่วางไว้อย่างดีที่สุด คุ่มค่ามากที่สุด โดยสูญเสียทรัพยากร ให้น้อยที่สุด แต่การดำเนินการใด ๆ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้มักจะต้องประสบกับความไม่แน่นอนเสมอ อันอาจเกิดจากสภาวะแวดล้อมที่แต่ละหน่วยงานจะเผชิญอยู่ ไม่ว่าจะเป็นสภาพแวดล้อม ภายในองค์กร ได้แก่ เสถียรภาพทางการเมือง การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจกระแสสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี การเปลี่ยนแปลงกฎหมาย หรือแม้กระทั่งสภาพแวดล้อมภายในองค์กรเอง ไม่ว่าจะเป็นด้านกลยุทธ์ (Strategy) ด้านการดำเนินงาน (Operation) ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial) ด้านกฎระเบียบ (Compliance) หรือแม้แต่ชื่อเสียงและภาพลักษณ์ (Image) ซึ่งสภาวะความไม่แน่นอนที่องค์กรทุกองค์กรต้องเผชิญดังกล่าวนี้นี้ เรียกว่า "ความเสี่ยง"

ความเสี่ยง ตามหลักการก็คือโอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสียเปล่าหรือเหตุการณ์ ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งเป็นภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรคหรือการสูญเสียโอกาสซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคตและมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ องค์กรหรือก่อผลเสียหายแก่องค์กร ดังนั้น จึงทำให้การบริหารความเสี่ยงถูกนำมาเป็นส่วนหนึ่ง เป้าหมายของ องค์กรหรือก่อผลเสียหายแก่องค์กร ดังนั้น จึงทำให้การบริหารความเสี่ยงถูกนำมาเป็นส่วนหนึ่งการบริหาร จัดการองค์กร ซึ่งเป็นเองส่วนรวมที่ทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารระดับสูง จนบุคลากรทุกระดับ ควรจะต้องเข้าใจใน พื้นฐานของ แนวความคิดของการบริหารความเสี่ยงและต้องทำร่วมกันโดยการมีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์ เพื่อ บูรณาการ และเชื่อมโยงสัมพันธ์กับแผนปฏิบัติการ การกำหนดนโยบาย กลยุทธ์ แผนงาน และกิจกรรมขององค์กร เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรบรรลุ วัตถุประสงค์ พันธกิจ และเป้าประสงค์ เพราะการบริหารความเสี่ยงที่ดี จะเป็นการวัดความสามารถของการ ดำเนินงานของผู้บริหารและบุคลากรภายในองค์กร

การบริหารความเสี่ยงขององค์กรตามหลักการก็คือ กระบวนการที่กำหนดขึ้นและนำไปใช้โดยฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่น ๆ ขององค์กร เพื่อกำหนดกลยุทธ์และใช้กับหน่วยงานทั้งหมดในองค์กร โดยได้รับการออกแบบมาเพื่อระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นซึ่งอาจมีผลกระทบต่อองค์กร รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ ทั้งนี้เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กร ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) จะบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการต่าง ๆ ขององค์กร จะมีการดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการทำนายอนาคตอย่างมีเหตุผล มีหลักการและหาทางลดหรือป้องกันความเสียหายในการทำงานแต่ละ ขั้นตอนไว้ล่วงหน้าหรือในกรณีที่พบกับ เหตุการณ์ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาก็น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการไว้ล่วงหน้าในขณะที่องค์กรที่ไม่เคยมีการเตรียมการหรือไม่มีการนำ แนวคิดของกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ เช่น เมื่อเกิดสถานการณ์วิกฤตขึ้น องค์กรเหล่านั้นจะประสบกับปัญหาและความเสียหายที่ตามมาโดยยากที่จะแก้ไขได้ ดังนั้น การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาช่วยเสริม ร่วมกับการทำงานจะช่วยให้ภาระงานที่ปฏิบัติการอยู่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและปัญหาที่จะเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงานได้ และหากองค์กรสามารถเข้าไปบริหารความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง ภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรคทั้งหลายที่คาดไว้จากก่อให้เกิดโอกาสและนำไปสู่เหตุการณ์ของ องค์กรได้ แต่ส่วนใหญ่จะเห็นชัดว่าการที่องค์กรจะหันมาให้ความสำคัญกับความเสี่ยงในด้านใดก็ดี มักเกิดขึ้นหลังจากเกิดความสูญเสียแล้ว ยิ่งความสูญเสียนั้นมากเท่าไร เรายิ่งหันมาให้ความสำคัญกับ เกิดความเสี่ยงและปัญหาที่จะเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงานได้ และหากองค์กรสามารถเข้าไปบริหารความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง ภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรคทั้งหลายที่คาดไว้จากก่อให้เกิดโอกาสและนำไปสู่เหตุการณ์ของ องค์กรได้ แต่ส่วนใหญ่จะเห็นชัดว่าการที่องค์กรจะหันมาให้ความสำคัญกับความเสี่ยงในด้านใดก็ดี มักเกิดขึ้นหลังจากเกิดความสูญเสียแล้ว ยิ่งความสูญเสียนั้นมากเท่าไร เรายิ่งหันมาให้ความสำคัญกับความเสี่ยงที่นำมาซึ่งความสูญเสียนั้นมากขึ้นเท่านั้น ดังนั้นการบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเรื่องประกอบกันระหว่างโอกาสที่ว่าจะเกิดขึ้นของสิ่งที่ไม่พึงประสงค์กับ ผลกระทบที่ตามมา ซึ่งการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมจะเป็นการสนับสนุนกลยุทธ์ แผนงานให้บรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้ เพราะการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรเป็นการพิจารณาจากความเสี่ยงทั้งหมดเป็นกระบวนการเชิงระบบ เพื่อระบุ ประเมิน ควบคุม และสื่อสาร ความเสี่ยงโดยให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร โดยได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมจากผู้บริหารระดับสูง และจากบุคลากรทุกคนทุกระดับในองค์กร การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) เป็นกระบวนการที่ ส่งเสริมให้บุคลากรทั่วทั้งองค์กรได้มีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์ และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์หรือความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น รวมทั้ง การระบุแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ มีการระบุระดับความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจาก ความเสี่ยงแต่ละประเภทตามการวิเคราะห์โอกาส ที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงนั้น และมีการจัดลำดับความเสี่ยงจากผลการ วิเคราะห์ความเสียหายข้างต้น พร้อมทั้งมี การกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และช่วงเปี่ยงเบนของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) รวมทั้งมีการกำหนดและคัดเลือกวิธีในการจัดการความเสี่ยง (Risk Treatment) โดยพิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสียหายที่ยังเหลืออยู่ (Residual Risk)

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดงได้ตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาองค์กรตามแนวทางการบริหารจัดการที่ดีและมีธรรมาภิบาล การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและมีความต่อเนื่องอันจะส่งผลให้เทศบาลเมืองมหาสารคามสามารถเป็นองค์กรหลักที่มีการบริหารงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการดำเนินการขับเคลื่อนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด มุ่งสู่วิสัยทัศน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง "องค์กรคุณภาพ การศึกษาเด่น เป็นเมืองน่าอยู่ สู้สังคมเป็นสุข" ต่อไป ในการนี้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง จึงกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงไว้ดังนี้

- ๑) เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดียิ่งขึ้น
- ๒) เพื่อให้เกิดการรับตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร และหาวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้
- ๓) เพื่อสร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากร ให้สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ๔) เพื่อให้มีการทบทวน นำไปปฏิบัติ ติดตาม และรายงานผลได้อย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง
- ๕) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง

เป้าหมายในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- ๑) ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๒) ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ๓) สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
- ๔) พัฒนาความสามารถของบุคลากร และกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
- ๕) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่าง เหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

- ๖) การบริหารจัดการความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมองค์กร ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑) สะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงภายในองค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

- ๒) เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงาน ที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา และตัดสินใจด้านต่าง ๆ

บทที่ ๒

แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานในองค์กร มีความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกัน

๒. เพื่อองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง สามารถดำเนินการได้ตาม พันธกิจ และวิสัยทัศน์ ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง ได้แก่ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วน กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และกองสวัสดิการสังคม

๔. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง และเป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง มีแนวทางการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงในรูปแบบคณะทำงาน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดงที่ ๓๕๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ดังนี้

๑. นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง	ประธานคณะทำงาน
๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	คณะทำงาน
๓. หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๔. กองคลัง	คณะทำงาน
๕. กองช่าง	คณะทำงาน
๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	คณะทำงาน
๗. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	คณะทำงาน
๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ	ผู้ประสานงานและเลขานุการ

และการบริหารจัดการความเสี่ยงในรูปแบบคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดงที่ ๓๕๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง ดังนี้

สำนักปลัด

๑. นางอาทิตย์ยา คชกฤษ	หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานคณะทำงาน
๒. นางบังเอิญ คำมูล	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	คณะทำงาน
๓. นางสาวนิภา ศิริพันธ์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	คณะทำงานและเลขานุการ

กองคลัง

๑. นางซัชชญา อางแสน	ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานคณะกรรมการ
๒. นางดารุวรรณ จันทรสุข	นักวิชาการพัสดุ	คณะกรรมการ
๓. นางนัฐวรรณ พันธุ์บ้านแหลม	นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ	คณะกรรมการ
๔. นางสาวชมภู คชะมา	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	คณะกรรมการ
๕. นางสาวชลลดา พ่วงสม	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	คณะกรรมการและเลขานุการ

กองช่าง

๑. นายอุทัยวุฒิ กลิ่นกรุ่น	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานคณะกรรมการ
๒. นายนิพนธ์ สีนาก	ผู้ช่วยนายช่างไฟฟ้า	คณะกรรมการ
๓. นางสาวกฤติยา บุญเต็ม	ช่างเหมาบริการ	คณะกรรมการ
๔. นางสาวธัญญา ลำทะแย	ช่างเหมาบริการ	คณะกรรมการและเลขานุการ

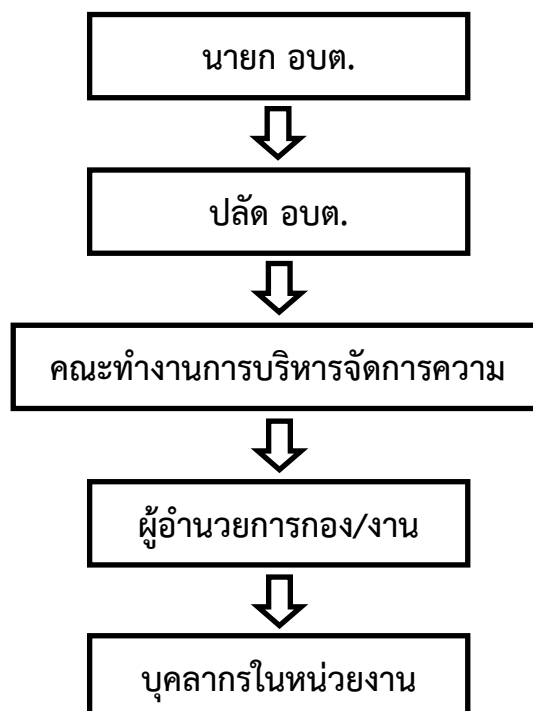
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. นางสาวอวยพร แสงศิลา	ผู้อำนวยการกองการศึกษา	ประธานคณะกรรมการ
๒. นางสาวขวัญเรือน บุญอยู่	ครู คศ. ๒	คณะกรรมการ
๓. นางสาวกนกวรรณ เกษสุริยงค์	ช่างเหมาบริการ ปฏิบัติหน้าที่ครูผู้ดูแลเด็ก	คณะกรรมการและเลขานุการ

กองสวัสดิการสังคม

๑. นางสาวจิรา บุญมา	นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	ประธานคณะกรรมการ
๒. นางสาวกมลชนก คงปลาเค้า	เจ้าพนักงานธุรการ (ช่างเหมาบริการ)	คณะกรรมการ
๓. นางสาวจารุเพ็ญ ยอดเกตุ	เจ้าพนักงานธุรการ (ช่างเหมาบริการ)	คณะกรรมการและเลขานุการ

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง



๓. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วน ผู้อำนวยการกอง/งาน และบุคลากร มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงาน และมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจขององค์การบริหารส่วน

๓.๒ จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างเป็นระบบ และมีองค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน

๓.๓ สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔. ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๑ เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

๔.๒ ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กร เข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน

๔.๓ เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๔.๔ ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๔.๕ ช่วยในการพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมการ และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. นโยบายในการพิจารณาความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๕

๕.๑ ให้ความสำคัญกับภาระงาน/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความสำคัญต่อภารกิจหลักขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง

หลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่จะนำมาพิจารณาบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดงได้กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ/กิจกรรมที่จะนำมาบริหารจัดการความเสี่ยงโดยพิจารณาคัดเลือกโครงการที่มีค่าคะแนนรวมสูงมำดำเนินการบริหารความเสี่ยง

หลักเกณฑ์	เกณฑ์คะแนนการพิจารณา			น้ำหนัก (ร้อยละ)
	๑	๒	๓	
๑. ความสอดคล้องกับกลยุทธ์ในประเด็นยุทธศาสตร์	ไม่สอดคล้องกับกลยุทธ์ในประเด็นยุทธศาสตร์	-	สอดคล้องกับกลยุทธ์ในประเด็นยุทธศาสตร์	๔๐
๒. การส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของนโยบาย	ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในระดับผลผลิต	ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในระดับเป้าหมาย	ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในระดับเป้าหมายการให้บริการ	๔๐
๓. งบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี (กรณีมีงบประมาณ)	ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	เกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐- ๒,๐๐๐,๐๐๐บาท	เกินกว่า ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๐

๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดงได้จัดการบริหารความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๖ ยุทธศาสตร์ดังนี้

๕.๒.๑ ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

๕.๒.๒ ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาด้านส่งเสริม การศึกษา และพัฒนาคุณภาพชีวิต

๕.๒.๓ ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบเรียบร้อย

๕.๒.๔ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การบริหารจัดการ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม

๕.๒.๕ ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาด้านศิลปวัฒนธรรม จารีต ประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น

๕.๒.๔ ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านการพัฒนากระบวนการบริหารจัดการที่ดีในองค์กรและการมีส่วนร่วม
 ร่วมของประชาชน

๖. การจัดการความเสี่ยง

หมายถึงกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงหรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ซึ่งการจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธีเช่น

- **การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)**เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยง

- **การลด/การควบคุม/ป้องกันความเสี่ยง (Risk Reduction)**เป็นการปรับปรุงระบบการทำงานหรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบหรือควบคุมป้องกันให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

- การกระจายความเสี่ยงหรือการโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป
- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ/ กิจกรรมนั้นไป



ดังนั้นการบริหารความเสี่ยงขององค์กรจำเป็นจะต้องทำควบคู่กับการกำกับดูแลและตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ

ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี
การควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบภายใน



สิ่งที่เป็นรากฐานที่จะช่วยให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีนั้นประกอบด้วย

รากฐานที่ ๑ การควบคุมภายใน

การควบคุมภายในคือกระบวนการ (process) ปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหารและบุคลากรขององค์กรจัดให้มีขึ้นเพื่อให้สามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่าหากได้มีการปฏิบัติตามกระบวนการเหล่านี้แล้วองค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้โดยวัตถุประสงค์ได้แก่

๑. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน (Effectiveness and efficiency of operations)
๒. ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน (Reliability of financial reporting)
๓. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance with applicable with laws and regulations)

การกำหนดวัตถุประสงค์ขึ้นมาั้นผู้บริหารจะต้องกำหนดวิธีการทำงานให้ไปสู่วัตถุประสงค์นั้นและในขณะเดียวกันก็ต้องมีการควบคุมการปฏิบัติงานต่างๆในองค์กรให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยการควบคุมต่างๆเหล่านี้ก็คือการควบคุมกระบวนการภายในองค์กรหรือเรียกสั้นๆว่า การควบคุมภายในนั่นเอง

ดังนั้นทุกหน่วยงานในองค์กรจะจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมขึ้นมากการจ้ดวางระบบการควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงานซึ่งเป็นผู้ที่ทราบดีว่างานจุดใดของตนมีความเสี่ยงจากนั้นก็จะประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้นเพื่อป้องกันแก้ไขหรือตรวจหาความเสี่ยงเหล่านั้นโดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปของระเบียบข้อบังคับหรือคู่มือการปฏิบัติงานต่างๆและเช่นเดียวกันการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมานั้นก็เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานการควบคุมภายในดังกล่าวจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กร

รากฐานที่ ๒ การบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) คือการกำหนดแนวทางและกระบวนการในการระบุ ประเมินจัดการและติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหน่วยงานหรือการดำเนินงานขององค์กรรวมทั้งการ กำหนดวิธีการในการบริหารและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ผู้บริหารยอมรับได้ซึ่งสามารถ มองได้เป็น ๒ มุมมองคือ

- การกำจัดหรือลดปัจจัยต่างๆที่จะขัดขวางไม่ให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์นั้นคือการปกป้องมูลค่าที่องค์กรมีอยู่ ไม่ให้ถูกทำลายไป
- มองหาโอกาสที่จะสร้างความได้เปรียบในการดำเนินงานคือการสร้างมูลค่าให้กับองค์กรการบริหารความเสี่ยงนั้น คล้ายกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในคือมีการระบุประเมินและจัดหาวิธีการที่จะจัดการกับความเสี่งแต่ ด้วยความที่เป็นศาสตร์ที่ใหม่กว่าและมีพื้นฐานมาจากธุรกิจประกันภัยที่จะต้องเผชิญกับความไม่แน่นอนจาก ปัจจัยภายนอกมากมายจึงทำให้การบริหารความเสี่ยงมีมุมมองที่กว้างขึ้นโดยมองถึงความเสี่ยงที่เป็นผลมาจาก ปัจจัยภายนอกการบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานนั้นก็เป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงานเช่นเดียวกัน

รากฐานที่ ๓ การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน มีบทบาททำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสมและการควบคุมเหล่านั้น ได้รับการปฏิบัติตามภายในองค์กรตลอดจนมีระบบการบริหารความเสี่ยงมาปรับใช้อย่างเหมาะสมตลอดจนช่วย ถ่วงดุลอำนาจไม่ให้เกิดการใช้อำนาจไปในทางที่ผิดจากการที่หน่วยงานได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในของตนมี การบริหารความเสี่ยงและการปฏิบัติตามแล้วผู้ตรวจสอบภายในก็เหมือนเป็นคนที่มากรองอีกชั้นหนึ่งเพื่อให้ องค์กร/ผู้บริหาร เกิดความมั่นใจ

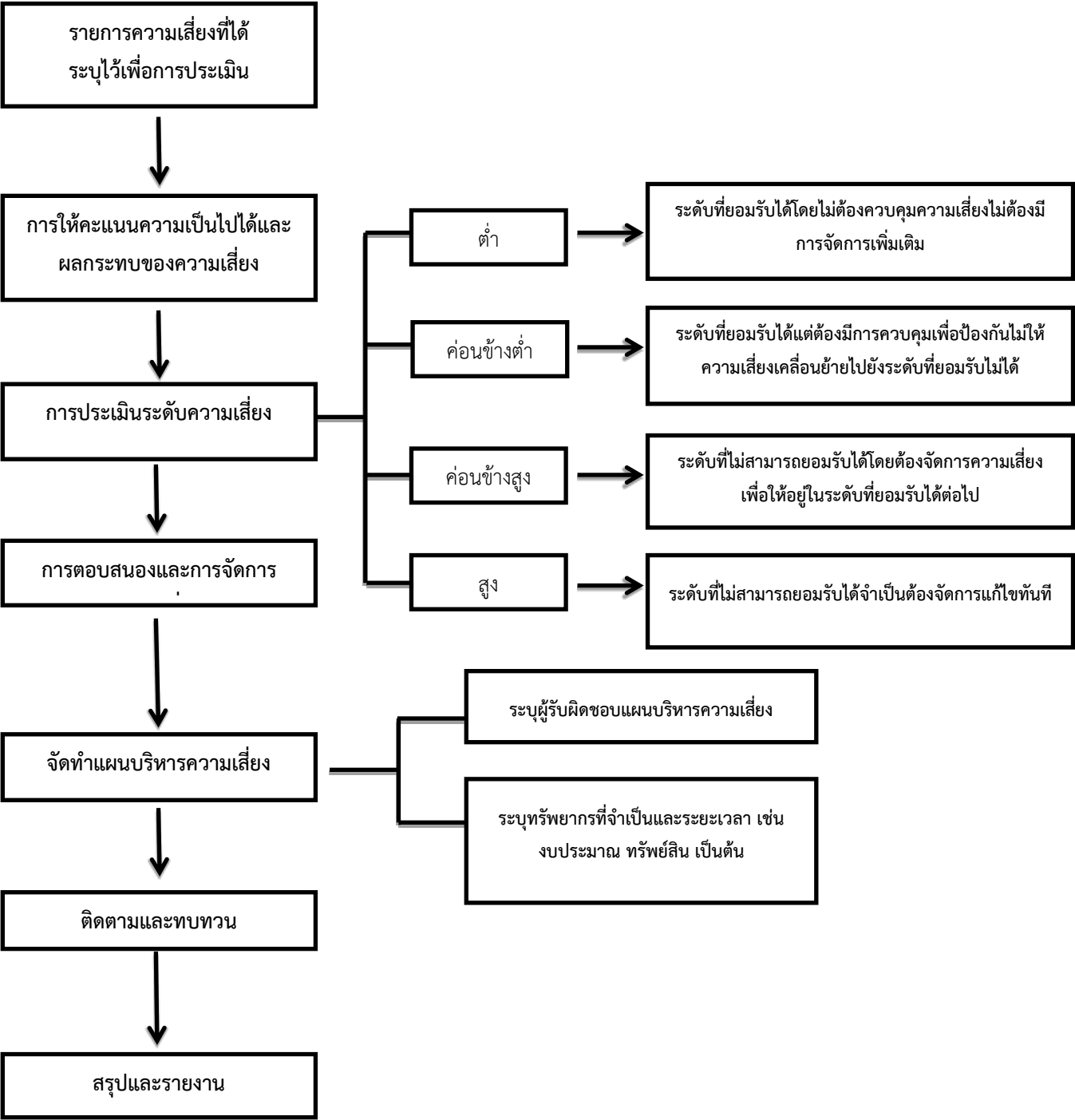
การตรวจสอบภายในนั้นก็ถือเป็นกลไกอย่างหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมยิ่งขึ้นเพราะบางครั้งผู้ปฏิบัติงานอาจคิดว่าทำแค่นี้ก็เพียงพอแล้วแต่ผู้ตรวจสอบ ภายในเค้าก็จะมีวิธีทดสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัติกันอยู่นั้นความเพียงพอจริงหรือไม่หรือบางครั้งอาจมีการการ ปฏิบัติงานกันมานานแล้วว่าจะมีความชำนาญแต่ก็อาจทำให้ประมาทโดยละเลยบางจุดที่ควรจะต้องควบคุมไปหาก ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบเค้าจะเป็นคนไปเตือนให้เราระมัดระวังมากขึ้น

ดังนั้นหากองค์กรของเราสนับสนุนให้รากฐานทั้งสามประการนี้สามารถทำงานได้อย่างเต็มที่ก็จะช่วย ส่งเสริมให้ต้นไม้ออกดอกออกผลกิจการที่ดีเจริญงอกงามเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายในองค์กร

การวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยการวิเคราะห์โดยแยกการวิเคราะห์ออกเป็นกิจกรรมต่างๆ ดังต่อไปนี้

แผนภูมิแนวทางและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง



เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (เชิงปริมาณ)

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ตั้งแต่ ๘ ครั้งขึ้นไป/ปี
๔	สูง	๗ - ๘ ครั้ง/ปี
๓	ปานกลาง	๕ - ๖ ครั้ง/ปี
๒	น้อย	๓ - ๔ ครั้ง/ปี
๑	น้อยมาก	๑ - ๒ ครั้ง/ปี

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงปริมาณ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มากกว่า ๒,๐๐๐,๐๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป
๔	สูง	มากกว่า ๒๐๐,๐๐๐ - ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ - ๒๐๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (เชิงคุณภาพ)

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวในกรณีพิเศษ

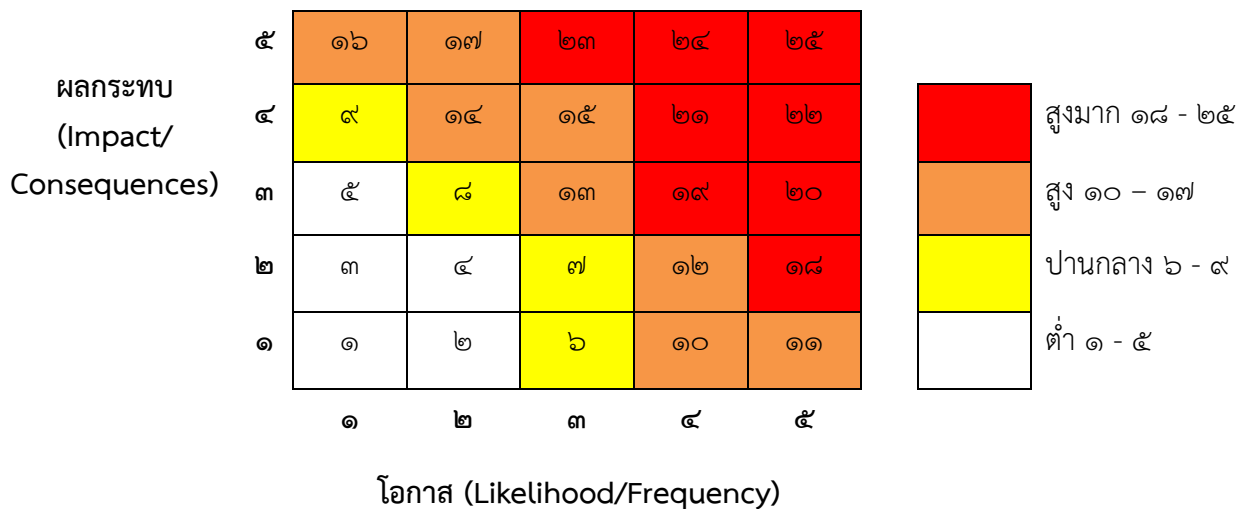
ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงคุณภาพ		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดขึ้น	คำอธิบาย
๕	รุนแรงที่สุด	มีความเสียหายอย่างรุนแรง หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ มีการบาดเจ็บถึงชีวิต
๔	ค่อนข้างรุนแรง	มีความเสียหายค่อนข้างรุนแรง หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมากมีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน
๓	ปานกลาง	มีความเสียหายอย่างมากพอสมควร หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมากมีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
๒	น้อย	มีความเสียหายพอสมควร หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง
๑	น้อยมาก	มีความเสียหายเล็กน้อย หรือมีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

เพื่อระบุถึงตำแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการเพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความสำคัญและมีความเร่งด่วนสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญโดยแบ่งความเสี่ยงเป็น ๔ กลุ่มคือ

สูงมาก	คะแนน	๑๘ - ๒๕	สีแดง
สูง	คะแนน	๑๐ - ๑๗	สีส้ม
ปานกลาง	คะแนน	๖ - ๙	สีเหลือง
ต่ำ	คะแนน	๑ - ๕	สีขาว

ภาพแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง กำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง ไว้เป็น ๔ วิธี คือ

๑. ยอมรับ ๒. การลด/ควบคุม ๓. ถ้ายโอน ๔. หลีกเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงฯ ตามแผนการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และปฏิทินการดำเนินงาน ดังนี้

บทที่ ๓

บทสรุปและข้อเสนอแนะ

การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานสากล อ้างอิงตามมาตรฐาน COSO หรือการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) ซึ่งเป็นกระบวนการที่ส่งเสริมให้บุคลากรทั่วทั้งองค์กรได้มีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์ และ คาดการณ์ถึงเหตุการณ์หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการระบุแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ มีการระบุระดับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงแต่ละประเภท ตามการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยงนั้น โดยนำข้อมูลจากการวิเคราะห์ สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ข้อมูลจากการระดมความคิดเห็นมาพิจารณาเป็นหลัก เพื่อให้ได้ปัจจัยเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และอาจจะส่งผลกระทบในระดับองค์กร รวมทั้งกำหนดเกณฑ์ในการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง โดยพิจารณาจากโอกาสในการเกิดและผลกระทบของความเสี่ยง จากนั้นทำการประเมินระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงขององค์กร และกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไป

ปัจจัยเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้วิเคราะห์จากประเภทความเสี่ยง ทั้ง ๔ ประเภท โดยจากการระดมความเห็นร่วมกันพบว่า มีลักษณะความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงคงเหลือ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)

- ๑.๑ ร้อยละของโครงการที่ไม่ได้ดำเนินการตามแผนการดำเนินงานสูงขึ้น
- ๑.๒ ด้านการเข้าถึงข้อมูลส่วนบุคคล/การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารของเจ้าหน้าที่
- ๑.๓ การออกแบบงานก่อสร้างผิดพลาด ทำให้การก่อสร้างไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
- ๑.๔ การสูญเสียชีวิตและทรัพย์สินของประชาชนในกรณีเกิดสาธารณภัย
- ๑.๕ อาคาร/สถานที่ สำหรับปฏิบัติงานคับแคบ ไม่เพียงพอและไม่ถูกสุขลักษณะ
- ๑.๖ การจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมไม่ครบถ้วนทุกสายงาน
- ๑.๗ การจัดระบบศูนย์ข้อมูลข่าวสารทั้งในรูปแบบกายภาพและรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่เป็นปัจจุบันเท่าที่ควร
- ๑.๘ งานวิจัยยังไม่สะท้อนปัญหาที่แท้จริงและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่
- ๑.๙ ข้อมูลสิ่งปลูกสร้าง และทะเบียนราษฎรไม่ถูกต้องครบถ้วน
- ๑.๑๐ การลงทะเบียนรับรักษาเบิกเงินไม่ถูกต้อง
- ๑.๑๑ การขัดแยกขยะมูลฝอยและการรักษาความสะอาดภายในเขตตำบลบ้านในดง
- ๑.๑๒ การดำเนินงานก่อสร้างกับปริมาณงานไม่ตรงกับที่กำหนดในสัญญา
- ๑.๑๓ อุปสรรคในการควบคุมการก่อสร้างให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์
- ๑.๑๔ การปฏิบัติงานด้านไฟฟ้าสาธารณะไม่ตรงตามความต้องการของประชาชนในพื้นที่
- ๑.๑๕ สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

- ๒.๑ การบริหารงานด้านการจัดเก็บภาษีท้องถิ่นไม่เป็นไปตามแผนการจัดเก็บรายได้
- ๒.๒ การจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไปด้านการศึกษา ไม่ทันตามกำหนด
- ๒.๓ การตั้งงบประมาณรายจ่ายในข้อบัญญัติฯ ไม่สอดคล้องกับความต้องการใช้งบประมาณในหน่วยงาน
- ๒.๔ การตรวจสอบฎีกาล่าช้า กรณีเร่งรัดการเบิกจ่ายแต่เอกสารไม่ครบถ้วน
- ๒.๕ การรายงานงบประมาณในหมวดงบลงทุน ประเภทที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นไปอย่างล่าช้า หรือเกิดการเปลี่ยนแปลงในรายละเอียดบ่อยครั้ง
- ๒.๖ การบริหารงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างไม่สอดคล้องกับแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk)

- ๓.๑ ปัญหาในการจัดระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง
- ๓.๒ แผนการจัดทำเอกสาร (ญัตติ) ส่งไม่ตรงตามกำหนดเวลา

๔. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

- ไม่มี

ในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดงให้บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ต้องมีระบบและเป็นไปตามมาตรฐานสากล องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดงมีการติดตามความคืบหน้าการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อรายงานต่อผู้บริหารทราบอย่างน้อยปีละ๑ ครั้ง รวมทั้งติดตามประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไขความเสี่ยงได้อย่างทันท่วงที

อย่างไรก็ตาม ความสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดงในฐานะหน่วยงานดูแลด้านการจัดบริการสาธารณะของประชาชนในเขตพื้นที่ ความสำเร็จจะเกิดขึ้นได้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกคนในองค์กรตั้งแต่ผู้บริหารระดับสูง จนถึงผู้ปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้อำนวยการสำนัก/กอง หากมีเจตนารมณ์ในการสนับสนุนและเข้ามามีส่วนร่วมจะทำให้เกิดคุณค่าของการจัดการความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของตำบลได้อย่างแท้จริง แต่ทั้งนี้ต้องดำเนินการควบคู่ไปกับการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและมีขั้นตอนตามหลักการที่เหมาะสม รวมทั้งมีการติดตามประเมินผลเพื่อให้การกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้

สรุปผลการบริหารความเสี่ยง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านในดง ในด้านต่าง ๆ ได้แก่

- ๑) ด้านกลยุทธ์
- ๒) ด้านการดำเนินงาน
- ๓) ด้านการเงิน และ
- ๔) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ โดยความเสี่ยง

ที่เหลืออยู่ มีจำนวน ๗ ความเสี่ยง ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์

- ไม่มี

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน จำนวน ๕ ความเสี่ยง ได้แก่

๒.๑ ร้อยละของโครงการที่ไม่ได้ดำเนินการตามแผนการดำเนินงานสูงขึ้น

๒.๒ ด้านการเข้าถึงข้อมูลส่วนบุคคล/การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารของเจ้าหน้าที่

๒.๓ การจัดระบบศูนย์ข้อมูลข่าวสารฯ ทั้งในรูปแบบกายภาพและรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ไม่เป็นปัจจุบัน

เท่าที่ควร

๒.๔ งานวิจัยยังไม่สะท้อนปัญหาที่แท้จริงและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่

๒.๕ ข้อมูลสิ่งปลูกสร้าง และข้อมูลทะเบียนราษฎรไม่ถูกต้องครบถ้วน

๒.๖ สถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน

- ไม่มี

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

- ไม่มี