



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี

คำนำ

ด้วยมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง สามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรงขึ้นโดยประยุกต์ตามแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงของ COSO หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และนำมาปรับใช้ให้เกิดความเหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง ใช้เป็นกรอบหรือแนวคิดพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๑
๑.๓ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๒
๑.๔ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒

บทที่ ๒ ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

๒.๑ คำนิยาม	๓
๒.๒ มาตรฐาน	๓
๒.๓ นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร	๔
๒.๔ ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง	๔
- รูปแบบขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง	๕
- องค์ประกอบความเสี่ยง	๖ - ๗
๒.๕ ความเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกระบวนการวางแผนขององค์กร	๘ - ๑๐
๒.๖ กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO	๑๑ - ๑๖

บทที่ ๓ แนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของ อบต.สามะโรง ปี ๒๕๖๘

๓.๑ แนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง	๑๗
๓.๒ นโยบายบริหารความเสี่ยงของ อบต.สามะโรง	๑๙
๓.๓ หลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ	๑๙
๓.๔ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๘๐)	๑๙
- แผนยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี	๑๙ - ๒๐
- แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒	๒๐ - ๒๑
- แผนพัฒนาภาค/แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด/แผนพัฒนาจังหวัด	๒๑ - ๒๒
- แผนพัฒนาจังหวัดเพชรบุรี	๒๒ - ๒๔
- ยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดเพชรบุรี ๒๔	
- ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง	๒๕ - ๒๖
- การติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง	๒๖ - ๒๗
๓.๕ ผลการวิเคราะห์แผนบริหารความเสี่ยง	๒๘ - ๔๖

บทที่ ๑

บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

สืบเนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ ในมาตรา ๓/๑ แห่ง พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กำหนดให้ส่วนราชการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นหลักการสำคัญ หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องมีวิสัยทัศน์เชิงยุทธศาสตร์ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ทุกฝ่ายปฏิบัติหน้าที่ตามพันธกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการวางแผนเป้าหมายการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สร้างกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและมีมาตรฐาน มีการจัดการความเสี่ยงและมุ่งเน้นผลการปฏิบัติ รวมถึงการติดตามประเมินผลและพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง อันแสดงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาลและเพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนประชาชนเกิดความมั่นใจ ในการบริหารงานภาครัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อคาดการณ์เหตุการณ์และปัจจัยที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย ให้แก่หน่วยงานเพื่อหาแนวทางป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงนั้นต่อไป

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้องค์กรมีระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร สามารถลดมูลเหตุของโอกาสหรือลดขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ควบคุม และตรวจสอบได้

๒. เพื่อให้การบริหารงานและการปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล บรรลุตามเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ และวิสัยทัศน์

๓. เพื่อเป็นแนวทางในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง ตลอดจนสามารถรับมือกับความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

๔. เพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่างๆ ที่จะเกิดขึ้นและสามารถหาวิธีการจัดการกับความเสี่ยง เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๕. เพื่อส่งเสริมหลักธรรมาภิบาลและการกำกับดูแลตนเองที่ดี อย่างเป็นรูปธรรม สามารถให้บริการประชาชนได้ดี

/ประโยชน์....

๑.๓ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรงเป็นแนวทางในการบริหารโอกาสและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม
๒. บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรงมีความรู้ ความเข้าใจถึงแนวทางวิธีการขั้นตอน กระบวนการในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๓. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรและใช้เป็นแนวทางการจัดการความรู้ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง

๑.๔ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามคำสั่งที่ ๓๗๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ ประกอบด้วย

- | | |
|-------------------------------------|-------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๖. นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |
- ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้
- ๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๒) ติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

บทที่ ๒

ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

๒.๑ คำนิยาม

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐที่กำหนดจัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลมากำหนดให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทยโดยถือเป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับของรัฐ

หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญและองค์กรอัยการ

(๔) องค์กรมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐที่กฎหมายกำหนด

ฝ่ายบริหาร หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

๒.๒ มาตรฐาน

๑. หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒. ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงการกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงรวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคล

๓. หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมรวมถึงการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่าง ๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ
๕. การบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง
๖. หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย
๗. หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
๘. หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง
๙. หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงานเพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๒.๓ นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk)

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) ขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงสามารถนำไปใช้ในการตอบสนองและการปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤติหรือเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ซึ่งส่งผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์กรในที่สุดทั้งในแง่ของผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์กรในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงองค์กร

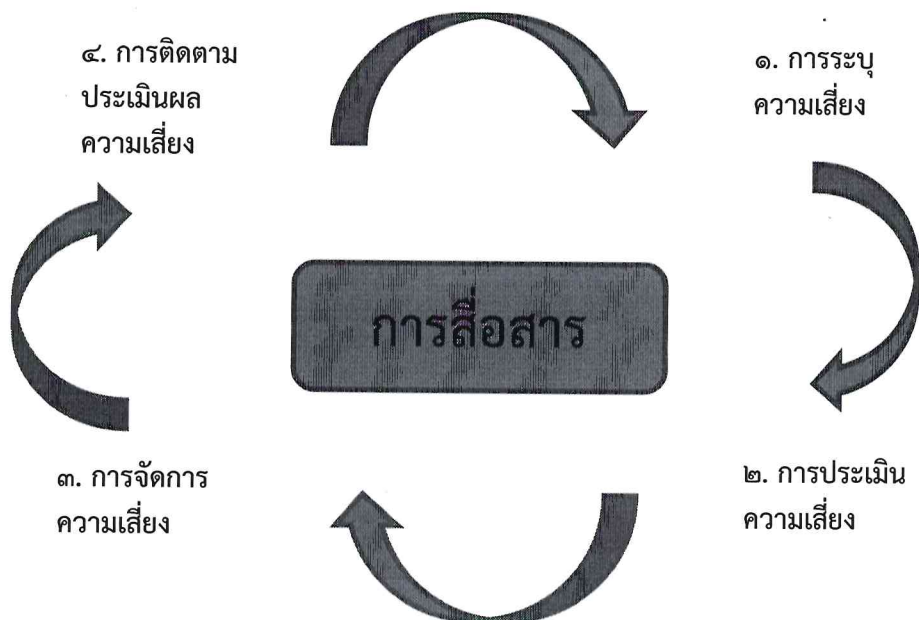
ความเสี่ยงยุทธศาสตร์ คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดยุทธศาสตร์ไม่เหมาะสมกับสถานการณ์หรือไม่สอดคล้องและสนับสนุนกับภารกิจ/สภาพแวดล้อมภายในและปัจจัยภายนอก เช่น ยุทธศาสตร์ไม่สามารถวัดผลได้ชัดเจนและเป็นรูปธรรม การกระจายยุทธศาสตร์ไปสู่แผนปฏิบัติราชการไม่ครบถ้วน รูปแบบการบริหารงานขาดความเชื่อมโยงซึ่งกันและกันอย่างเป็นระบบ กระบวนการปฏิบัติงานไม่ได้ปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องและรองรับยุทธศาสตร์ บุคลากรมีสมรรถนะไม่พร้อมรองรับยุทธศาสตร์ บุคลากรไม่เข้าใจยุทธศาสตร์ไม่สามารถนำยุทธศาสตร์ไปสู่การปฏิบัติให้บรรลุผลได้อย่างถูกต้อง กำหนดงบประมาณในการดำเนินงานไม่สอดคล้องหรือสัมพันธ์กับยุทธศาสตร์ การกำกับ ติดตามและประเมินผลไม่ครอบคลุมทุกยุทธศาสตร์อย่างเป็นระบบ เป็นต้น

ปัจจัยความเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง สาเหตุของความเสี่ยงที่เป็นผลให้การดำเนินการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ ต้องระบุว่าสาเหตุดังกล่าวอาจเกิดขึ้นในโอกาสใด ที่ไหน อย่างไร และเพราะเหตุใด ปัจจัยเสี่ยงอาจเกิดจากสาเหตุภายในองค์กร เช่น ขนาดองค์กร ความซับซ้อนของการบริหารงาน ระบบการตรวจสอบและการควบคุมภายใน คุณภาพของบุคลากร หรือจากสาเหตุภายนอกองค์กร เช่น ภัยพิบัติทางธรรมชาติ ความก้าวหน้าของเทคโนโลยี การเมือง ฯลฯ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยงโดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแบ่งเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก

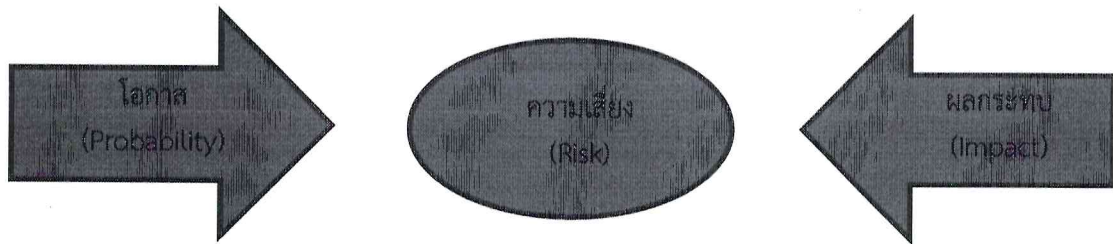
รูปแบบขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ตั้งแต่ขั้นตอนที่จำเป็นสำหรับองค์กรซึ่งเพิ่งเริ่มทำการบริหารความเสี่ยงเป็นครั้งแรก จนถึงปัญหาและอุปสรรคในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรดังแสดงในภาพรวม

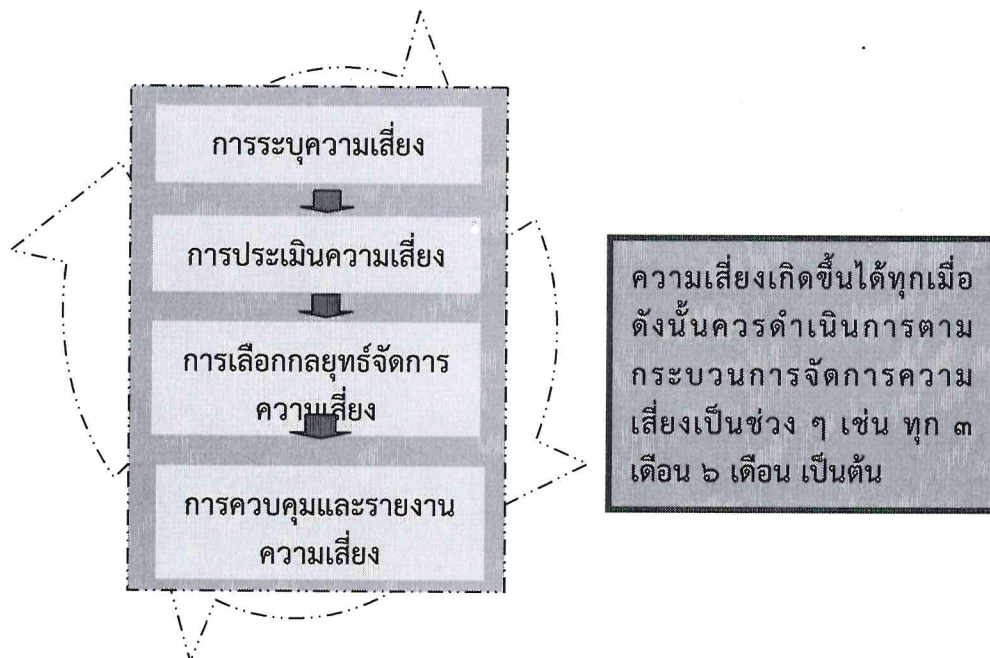


องค์ประกอบความเสี่ยง

นิยามความเสี่ยงมี ๒ องค์ประกอบเสมอ คือ โอกาส (Opportunity) หรือความเป็นไปได้ (Possibility/Likelihood) และผลกระทบ (Impact)



กระบวนการจัดการ/บริหารความเสี่ยง



ประเภทของความเสี่ยง หมายถึง การแบ่งกลุ่มความเสี่ยงประเภทต่างๆ เพื่อสะดวกในการค้นหา ระบุ ประเมิน จัดลำดับ และกำหนดการควบคุม ทั้งนี้ ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรงได้แยกประเภทของความเสี่ยง ดังนี้

(๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดกลยุทธ์และนโยบายในการบริหารงานที่เหมาะสมชัดเจนหรือไม่เพียงพอ

(๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้อง กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการปฏิบัติงานว่ามีระบบควบคุมตรวจสอบดีเพียงใด

(๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณ การเงิน และการควบคุมรายจ่ายต่างๆที่เกินความจำเป็น

(๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องได้หรือกฎระเบียบที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน หรือปฏิบัติได้ทันตามเวลาที่กำหนด และอาจมีผลการลงโทษตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยง อาจแบ่งโดยสรุปได้เป็น ๔ แนวทางหลัก ดังนี้

(๑) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) การยอมรับ (Take Accept) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้ การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใดๆ

(๒) การลดความเสี่ยง (Risk Avoidance) หรือการควบคุมความเสี่ยง (Risk Control) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้แต่ต้องมีการแก้ไขวิธีการควบคุม หรือมีการควบคุมเพิ่มเติมเพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดทำมาตรฐานการควบคุม

(๓) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) การยกเลิก (Terminate) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นไม่สามารถยอมรับได้และต้องการจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขของการดำเนินงาน เช่น การหยุดดำเนินงานหรือกิจกรรมก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น การเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน การลดขนาดของงานหรือกิจกรรมลง

(๔) การกระจาย (Risk Sharing) การโอนความเสี่ยง (Risk Spreading) หมายถึง การโอนย้ายหรือแบ่งความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยรับผิดชอบ เช่น การจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการแทน การทำประกันภัย เป็นต้น

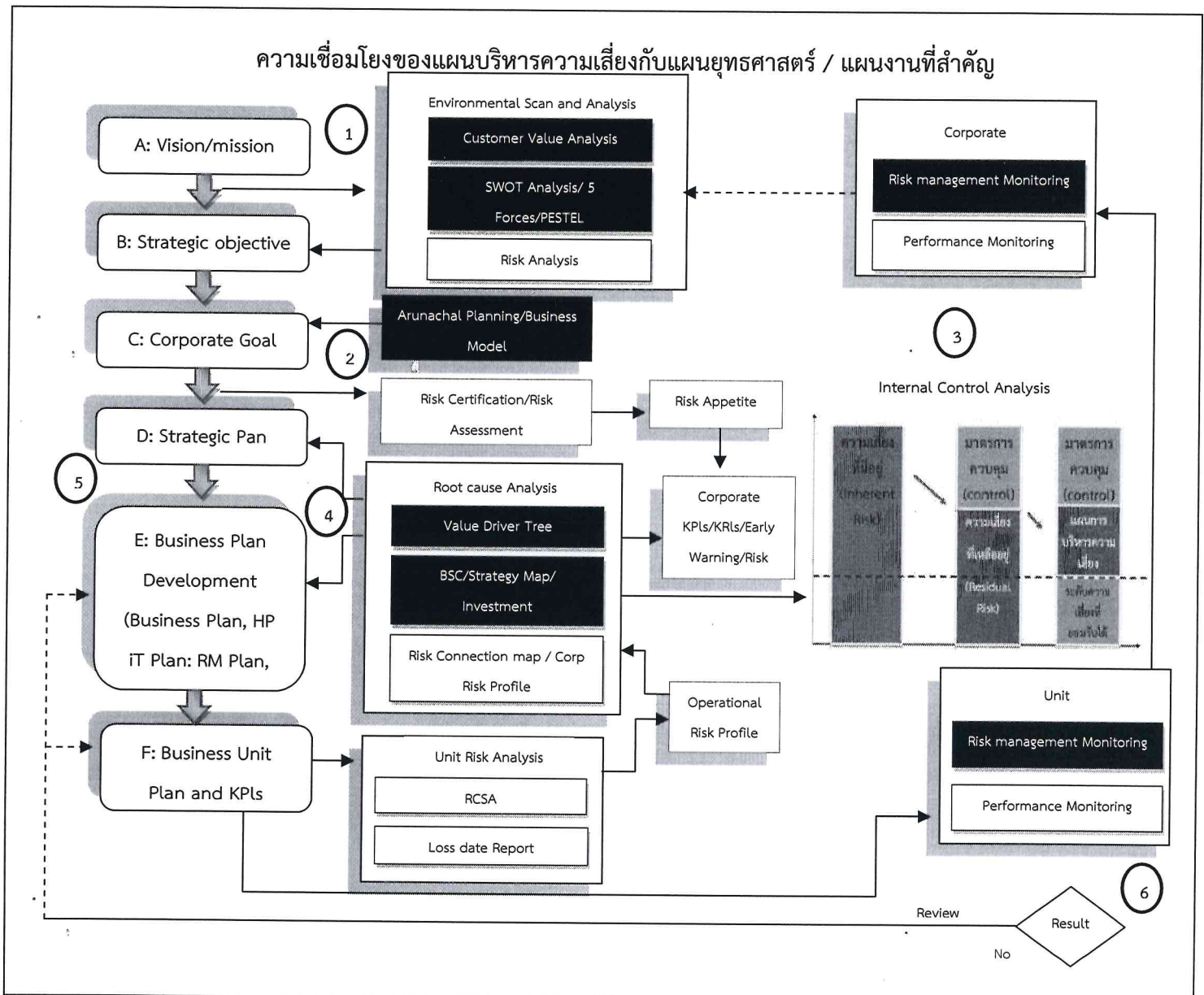
การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management) คือ กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผนเพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรสามารถยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญโดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

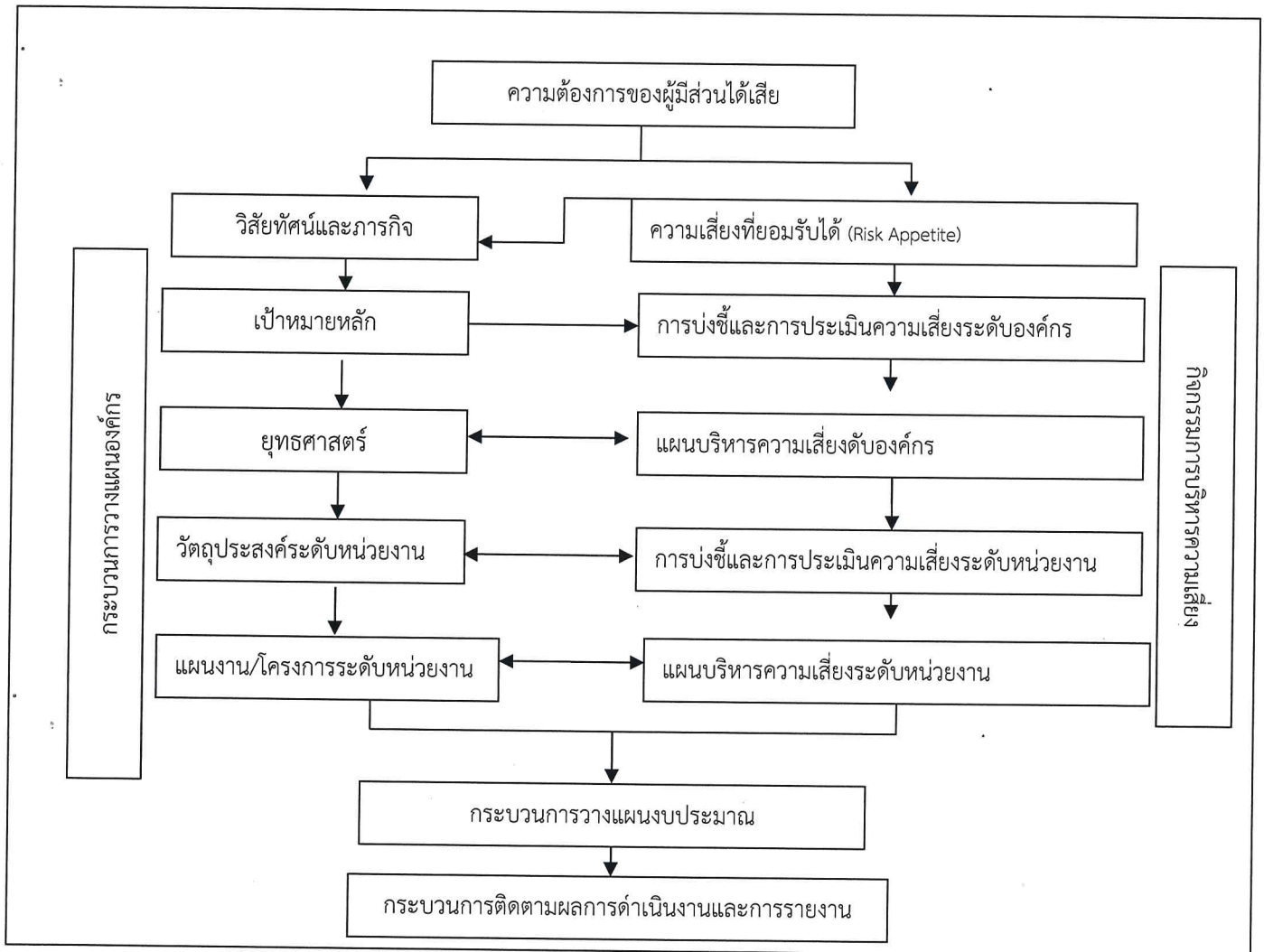
คุณค่าของการบริหารความเสี่ยง

๑. ส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมที่ดีต่อองค์กรเรื่องความเสี่ยงและควบคุมภายใน
๒. ส่งเสริมและปรับเปลี่ยนการบริหารจัดการให้มุ่งผลสัมฤทธิ์ (Outcome)
๓. ยกระดับระบบและกระบวนการสร้างภูมิคุ้มกันหรือมาตรการเพื่อตอบโต้ต่อสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ให้เข้มแข็งขึ้น
๔. เกิดกระบวนการสร้างมูลค่าเพิ่ม (Value Added) ให้กับองค์กรจากมุมมองด้านความเสี่ยง
๕. ชื้อเสียงและการยอมรับจาก Stakeholder และสังคมภายนอก

๒.๕ ความเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกระบวนการวางแผนขององค์กร

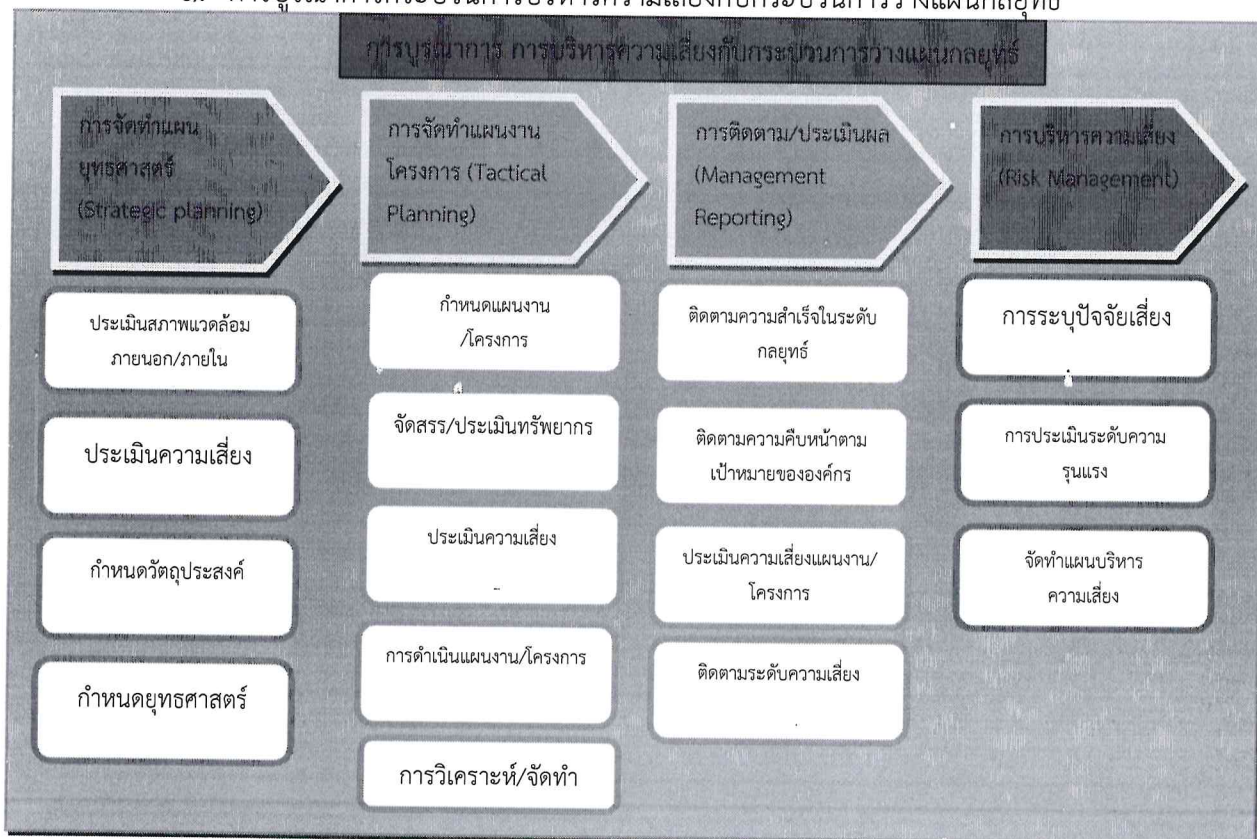
การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการต่อเนื่องเชื่อมโยงกับกระบวนการวางแผน ยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อลดระดับความรุนแรงตลอดจนการติดตามและรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนการติดตามและรายงานผลการบริหารความเสี่ยง

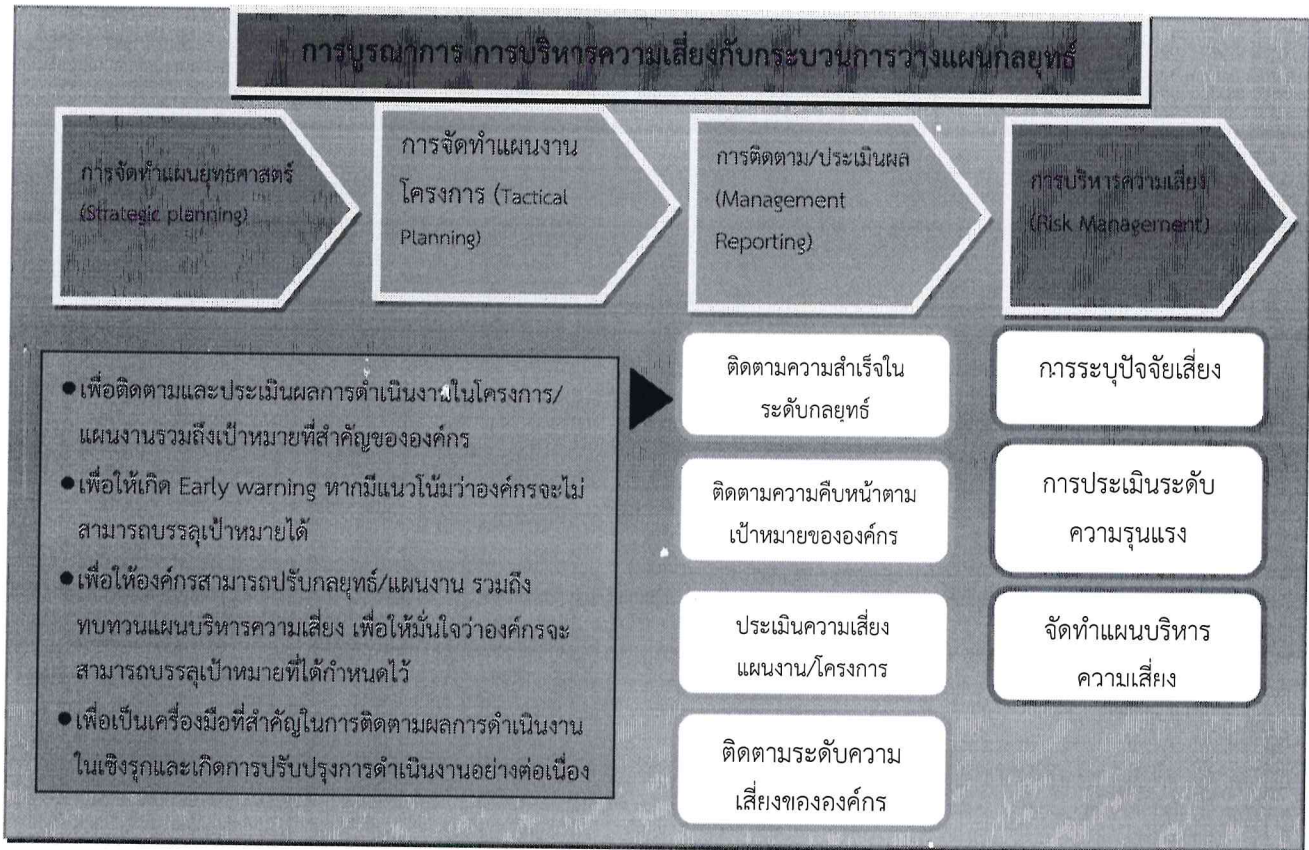




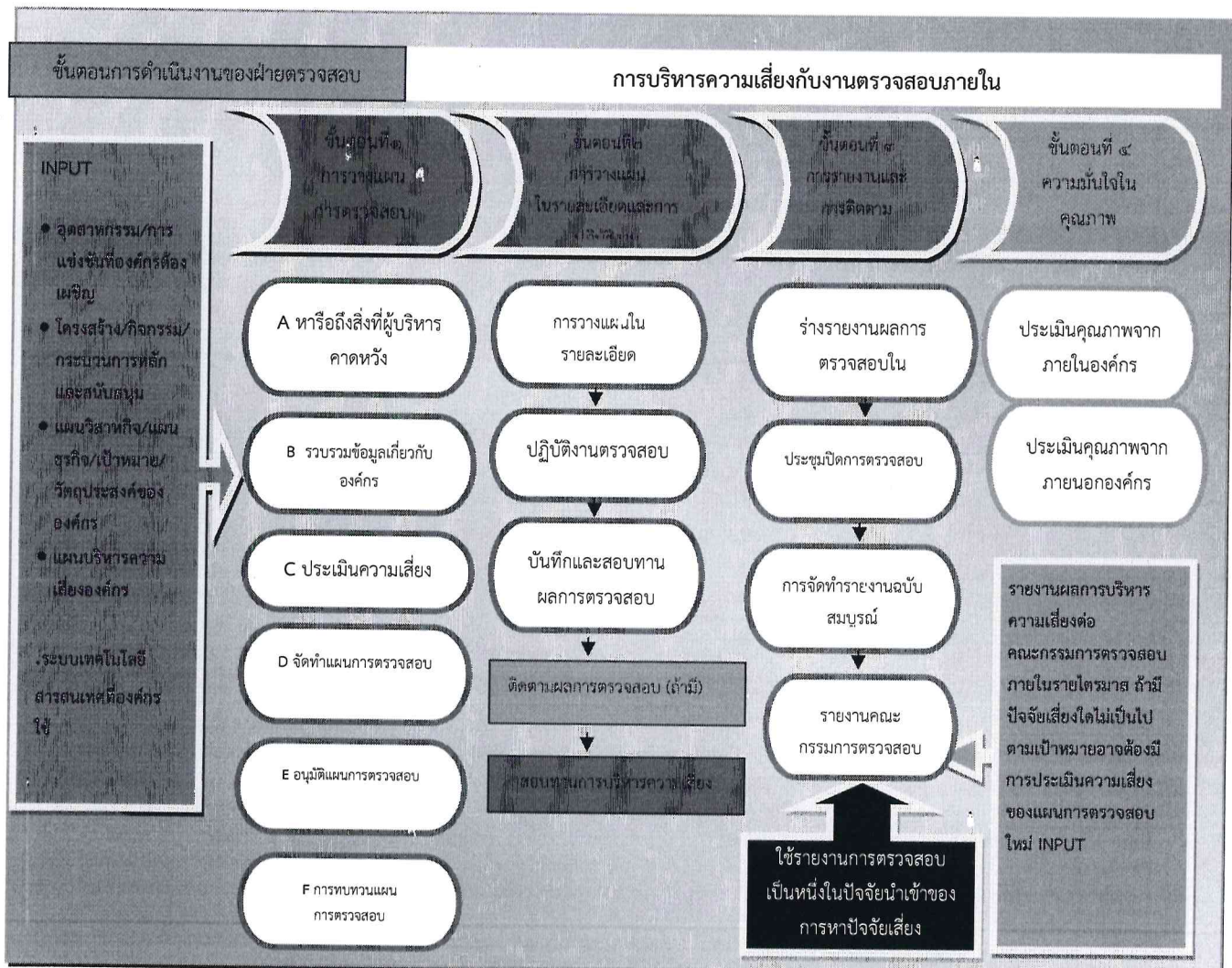
การบูรณาการกระบวนการบริหารความเสี่ยงกับกระบวนการที่สำคัญขององค์กร

๑. การบูรณาการกระบวนการบริหารความเสี่ยงกับกระบวนการวางแผนกลยุทธ์





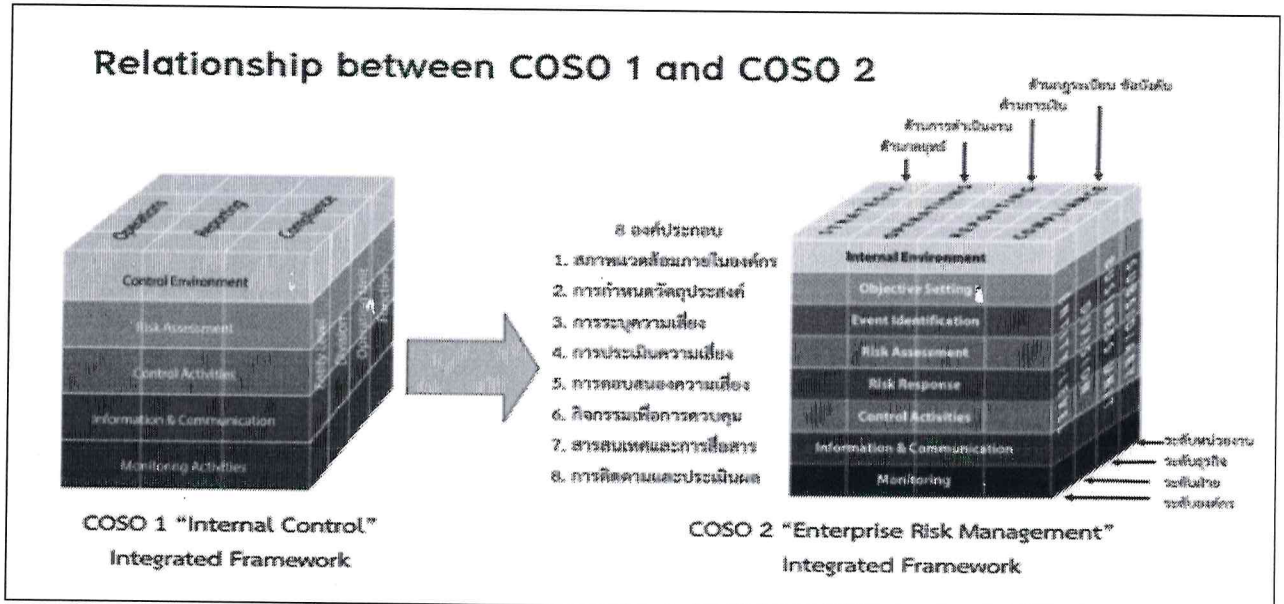
๒. การบูรณาการกระบวนการบริหารความเสี่ยงกับงานตรวจสอบภายใน



การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบที่สำคัญอย่างสูงของคณะกรรมการขององค์กร ซึ่งการบริหารความเสี่ยงจะเป็นประโยชน์อย่างมากถ้าได้รับการเชื่อมโยงอย่างเหมาะสมกับกระบวนการวางแผนทางกลยุทธ์และการตัดสินใจขององค์กร

๒.๖ กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO

การบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ประกอบด้วยองค์ประกอบ ๘ ประการ ซึ่งครอบคลุมแนวทางการกำหนดนโยบายการบริหารงาน การดำเนินงาน และการบริหารความเสี่ยง ดังนี้



๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร(Internal Environment) เป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการกำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วยปัจจัยหลายประการ ได้แก่ โครงสร้างและวัฒนธรรมขององค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงานบุคคล กระบวนการทำงานระบบสารสนเทศ ระเบียบเป็นต้น ซึ่งถือเป็นพื้นฐานสำคัญในการกำหนดทิศทางของกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร สำหรับสภาพแวดล้อมภายในองค์กรนั้น ควรคำนึงถึงปัจจัยสำคัญที่จะช่วยส่งผลให้การบริหารความเสี่ยงสามารถดำเนินการได้สำเร็จประกอบด้วย โครงสร้างองค์กร สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ผู้บริหารสามารถพบและมีโอกาสเผชิญกับความเสี่ยงในลักษณะต่างๆมาจากหลายปัจจัย ประกอบด้วย

ความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ได้แก่บุคลากรไม่มีประสิทธิภาพ การทุจริตของบุคลากรและผู้บริหาร การปฏิบัติผิดกฎระเบียบข้อบังคับ

ความเสี่ยงจากการมอบอำนาจ การกระจายอำนาจภายในองค์กร สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้สะดวกรวดเร็ว แต่อาจสร้างปัญหาในการทำงาน

ความเสี่ยงจากเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลง ส่งผลให้อาจเกิดปัญหาต่อการดำเนินการขององค์กร ได้แก่ การปรับเปลี่ยนอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมใหม่ การเปลี่ยนแปลงขั้นตอนการทำงาน การจัดการฐานข้อมูล

ความเสี่ยงทางการเงิน การบริหารจัดการทางการเงินมีความสำคัญต่อการดำเนินการภายในองค์กรอย่างยิ่ง ได้แก่ การบริหารสภาพคล่อง การวางแผนงบประมาณ รายงานทางการเงิน

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นเพียงตัวอย่างของความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นและมีผลกระทบก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ปัจจัยที่เป็นผลกระทบสำคัญของความเสี่ยงภายในองค์กร มาจากสาเหตุหลัก ๒ ประการ คือ คน และ ระบบ

๒.การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นขั้นตอนเริ่มต้นสำหรับกระบวนการบริหารความเสี่ยงในการกำหนดวัตถุประสงค์ควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่หน่วยงานยอมรับได้ รวมทั้งควรมีการสื่อสารให้แก่งานหน่วยงานรับทราบ เพื่อให้มีความเข้าใจที่ตรงกัน

๓.การระบุความเสี่ยง (Risk Identification) หรือการบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) การระบุความเสี่ยงเป็นขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยงในการระบุเหตุการณ์ หรือปัจจัยที่หน่วยงานเผชิญอยู่หรือแฝงอยู่ในกิจกรรมหรือกระบวนการปฏิบัติงาน โดยเป็นเหตุการณ์ที่สามารถเกิดขึ้นจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก และเหตุการณ์นั้นสามารถส่งผลกระทบทำให้งานไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่วางไว้ ในการระบุความเสี่ยงผู้ประเมินควรทำความเข้าใจและทราบถึงวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ชัดเจนของงานแต่ละงานที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์

การระบุความเสี่ยง ให้ระบุโดยพิจารณาตามเหตุแห่งความเสี่ยง (Sources of Risk) ที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายของโครงการหรือกิจกรรม

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการประเมินโอกาสและผลกระทบของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นต่อวัตถุประสงค์ว่าแต่ละปัจจัยเสี่ยงนั้นมีโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด และหากเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงเพียงใด และนำมาจัดลำดับว่าปัจจัยเสี่ยงใดมีความสำคัญมากน้อยกว่ากัน การประเมินประกอบด้วย ๒ มิติ ดังนี้

โอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Likelihood) ดูได้จากความถี่ของเหตุการณ์มีโอกาสดังเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใดอาจจำแนกเป็นระดับต่ำ ปานกลาง สูง หรือร้อยละของโอกาสที่อาจเกิดขึ้น

ผลกระทบ (Impace) หรือความรุนแรง หากมีเหตุการณ์เกิดขึ้นองค์กรจะได้รับผลกระทบมากเพียงใด รุนแรงน้อย ปานกลาง หรือเสียหายมาก

การประเมินความเสี่ยงสามารถทำได้ทั้งการประเมินเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ โดยพิจารณาจากทั้งเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นภายนอกและภายในองค์กร

การประเมินความเสี่ยงเชิงคุณภาพ (Qualitative Approach) จะไม่มีการระบุค่าของความเสียหายออกมาเป็นตัวเลข แต่ระบุออกมาเป็นระดับความรุนแรงของความเสียหายและระดับความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น

การประเมินความเสี่ยงเชิงปริมาณ (Quantitative Approach) จะระบุค่าของความเสียหายออกมาเป็นตัวเลข

หลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง มีหลักเกณฑ์ดังนี้

๑) การประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) แบ่งออกเป็น ๕ ระดับ คือ

๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
(น้อยกว่า ร้อยละ ๒๐)	(ร้อยละ ๒๐-๓๙)	(ร้อยละ ๔๐-๕๙)	(ร้อยละ ๖๐-๗๙)	(มากกว่า ร้อยละ ๘๐)

๒) การประเมินความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) แบ่งออกเป็น ๕ ระดับ คือ

ประเด็น/ องค์ประกอบ ที่พิจารณา	ความรุนแรงของผลกระทบ				
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
๑. มูลค่าความเสียหาย	< ๑ หมื่นบาท	๑ หมื่นบาท – < ๕ หมื่นบาท	๕ หมื่นบาท – < ๒.๕ แสนบาท	๒.๕ – ๕ แสนบาท	> ๕ แสนบาท
๒. ผลกระทบต่อผู้เกี่ยวข้องโดยตรง	ผู้เกี่ยวข้องบางราย	ผู้เกี่ยวข้องส่วนใหญ่	ผู้เกี่ยวข้องทั้งหมด	ผู้เกี่ยวข้องทั้งหมดและผู้อื่นบางส่วน	ผู้เกี่ยวข้องทั้งหมดและผู้อื่นจำนวนมาก
๓. ความล่าช้าในการดำเนินการ	ล่าช้า ไม่เกิน ๒ สัปดาห์	ล่าช้า ๒ สัปดาห์ – ๑ เดือน	ล่าช้า ๑ – ๒ เดือน	ล่าช้า ๒ – ๓ เดือน	ล่าช้า มากกว่า ๓ เดือน

หมายเหตุ : ผู้รับผิดชอบโครงการสามารถกำหนดหลักเกณฑ์โดยขึ้นอยู่กับลักษณะของโครงการที่นำมา

วิเคราะห์และบริบทของหน่วยงาน

การจัดลำดับความเสี่ยง (Prioritize) เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว จะต้องมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน/โครงการที่หน่วยงานรับผิดชอบ เพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่ประเมินได้ตามตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยจัดเรียงลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และเลือกความเสี่ยงสูงและสูงมากมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง โดยใช้เกณฑ์ในการแบ่ง ดังนี้ = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง x ความรุนแรงของผลกระทบ ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ระดับ คือ

(๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low)	คะแนนความเสี่ยง ๑ – ๓ คะแนน	กำหนดเป็นสีเขียว
(๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium)	คะแนนความเสี่ยง ๔ – ๑๐ คะแนน	กำหนดเป็นสีเหลือง
(๓) ระดับความเสี่ยงสูง (High)	คะแนนความเสี่ยง ๑๑ – ๑๖ คะแนน	กำหนดเป็นสีส้ม
(๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme)	คะแนนความเสี่ยง ๑๗ – ๒๕ คะแนน	กำหนดเป็นสีแดง

แผนภูมิแสดงระดับความเสี่ยง (Risk Impact Grid)

ผลกระทบ	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง						

หมายเหตุ :

ระดับความเสี่ยงต่ำ	๑ – ๓	คะแนน	สีเขียว
ระดับความเสี่ยงปานกลาง	๔ – ๑๐	คะแนน	สีเหลือง
ระดับความเสี่ยงสูง	๑๑ – ๑๖	คะแนน	สีส้ม
ระดับความเสี่ยงสูงมาก	๑๗ – ๒๕	คะแนน	สีแดง

๕. การจัดการความเสี่ยง (Risk Response) เป็นขั้นตอนการระบุทางเลือกสำหรับการจัดการความเสี่ยงหลังจากผู้ประเมินได้ผลการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงแล้ว ผู้ประเมินจะต้องประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้และผลของการจัดการจะต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่

ยอมรับได้ ผู้ประเมินอาจต้องเลือกวิธีการจัดการอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อลดระดับโอกาสที่อาจเกิดขึ้นและผลกระทบของเหตุการณ์ให้อยู่ในช่วงที่องค์กรสามารถยอมรับได้

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หลังจากได้ประเมินความเสี่ยงและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงแล้ว จึงดำเนินการกำหนดกิจกรรมหรือมาตรการในการจัดการความเสี่ยงให้หมดไปหรือลดลงในระดับที่ยอมรับได้ โดยกิจกรรมที่กำหนดต้องเป็นกิจกรรมที่หน่วยงานยังไม่เคยปฏิบัติหรือเป็นกิจกรรมที่กำหนดเพิ่มเติมจากกิจกรรมเดิมที่เคยปฏิบัติอยู่แล้ว แต่ไม่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ นอกจากนี้ ยังต้องกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินการแต่ละกิจกรรมตลอดจนหน่วยงาน/บุคลากรผู้รับผิดชอบ และงบประมาณที่ใช้ในแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน กิจกรรมการควบคุมแบ่งออกเป็น ๔ ประเภท

การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control)

การควบคุมเพื่อให้ตรวจสอบ (Detective Control)

การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control)

การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control)

เมื่อมีการพิจารณาวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมตามมาตรฐานและแนวคิดของ COSO พบว่ามีวัตถุประสงค์หลัก ๓ ประการ คือ

(๑) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ที่สอดคล้องกับเป้าหมายและวิสัยทัศน์ขององค์กร

(๒) ความเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน เนื่องจากรายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือสำคัญที่แสดงให้เห็นสถานะขององค์กร ซึ่งมีความเกี่ยวข้องที่จะสร้างความเชื่อมั่นต่อสาธารณชนถึงความเข้มแข็งขององค์กรที่เกิดจากการวางนโยบาย การดำเนินการ และการควบคุมติดตามผลที่ดี

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ปัจจุบันภาครัฐให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ เพื่อให้เกิดการดูแลบริหารบ้านเมืองที่ดี การควบคุมภายในจึงเข้ามามีบทบาทสำคัญที่จำเป็นต้องควบคุมการดำเนินการให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่วางไว้

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication) การสื่อสารมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้รับความเข้าใจที่ตรงกันอย่างทั่วถึง ลักษณะของการสื่อสารควรจะมีการติดต่อสื่อสารกันในลักษณะที่เปิดเผย และกระตุ้นให้เกิดการพูดคุยทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ การสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กรการชี้แจงทำความเข้าใจต่อบุคลากรทุกคนถึงความรับผิดชอบต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๘. การติดตามประเมินผล (Monitoring) เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพ และมีความเหมาะสม และเพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์กรได้รับการรายงานต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบ การติดตามบริหารความเสี่ยงทำได้ ๒ ลักษณะ

(๑) การติดตามอย่างต่อเนื่อง เป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างทันทั่วทั้งที่ และถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน

(๒) การติดตามเป็นรายครั้ง เป็นการดำเนินการภายหลังจากเหตุการณ์ ดังนั้น ปัญหาที่เกิดขึ้น จะได้รับการแก้ไขอย่างรวดเร็วหากองค์กรมีการจัดทำรายงานความเสี่ยง เพื่อให้การติดตามการบริหารความเสี่ยง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

บทที่ ๓

แนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๓.๑ แนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง

การจัดทำแนวทางบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ศึกษาภาพรวมขององค์การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง รวมทั้งคัดเลือกแผนงาน/ โครงการเพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง มีการระบุปัจจัยเสี่ยงของแต่ละกิจกรรมโดยวิเคราะห์จาก สถานการณ์ในอนาคตที่อาจส่งผลให้กิจกรรมนั้นไม่สามารถบรรลุผลได้หรือสถานการณ์ในอนาคตที่อาจจะส่งผลต่อ การดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามหลัก ธรรมมาภิบาล ๑๐ ข้อ รวมทั้งระบุประเภทของปัจจัยเสี่ยง ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน และความเสี่ยงด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มีการทบทวนมาตรการควบคุมและการจัดสรรความเสี่ยงปัจจุบัน การวิเคราะห์โอกาส และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นรวมทั้งการจัดระดับของความเสี่ยง เพื่อนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่าง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบ ดังนั้น จึงได้ดำเนินการโดยยึดตามหลักเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการ บริหารจัดการภาครัฐ หมวด ๒ การวางแผนยุทธศาสตร์ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์ และจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way) เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการ ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรร มาภิบาล ในการป้องกันข้อผิดพลาดหรือลดโอกาสที่จะทำให้องค์กรเกิดความเสียหายหรือล้มเหลว โดยให้ระดับ ความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ และมีการติดตามประเมินผลได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ซึ่งแนวทางการบริหารความเสี่ยงมีรายละเอียด ดังนี้

การระบุความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ๑๐ ประการ ในการวิเคราะห์ เพื่อระบุความเสี่ยงนั้น ต้องนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลในแต่ละด้าน มาพิจารณาปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ ความเสี่ยงของโครงการที่คัดเลือกมา เช่น ด้านกลยุทธ์ อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิผล และการมีส่วนร่วม ด้านการดำเนินงาน อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิภาพ และความโปร่งใส ด้านการเงิน อาจมี

ความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และการะับผิดชอบ ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ อาจมีความเสี่ยงต่อ เรื่องนิติธรรม และความเสมอภาค

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness)	มีวิสัยทัศน์เชิงยุทธศาสตร์เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สร้างกระบวนการการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและมีมาตรฐาน มุ่งเน้นผลการปฏิบัติงานที่เป็นเลิศ ติดตามประเมินผล และพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง
๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)	ใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด เกิดประสิทธิภาพ คำนึงค่าการลงทุน และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม ลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และลดภาระค่าใช้จ่าย
๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)	ให้บริการได้อย่างมีคุณภาพ ภายในระยะเวลาที่กำหนด สร้างความเชื่อมั่นไว้วางใจ ตอบสนองตามความคาดหวัง/ความต้องการของประชาชนผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้อย่างเหมาะสม
๔. หลักการรับผิดชอบ (Accountability)	สามารถตอบคำถามและชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัย จัดวางระบบการรายงานผลสัมฤทธิ์ต่อสาธารณะ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและการให้ทุนให้โทษ และมีการจัดเตรียมระบบการแก้ไขหรือบรรเทาปัญหาและผลกระทบใด ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้น
๕. หลักความโปร่งใส (Transparency)	การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่จำเป็นและเชื่อถือได้ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนวางระบบให้การเข้าถึงข้อมูลข่าวสารดังกล่าวเป็นไปโดยง่าย
๖. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)	การรับฟังความคิดเห็นของประชาชน ประชาชนมีส่วนร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ แสดงทัศนะ เสนอปัญหา/ประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมคิด แก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจและการดำเนินงาน และร่วมตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน
๗. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)	มีการมอบอำนาจและกระจายความรับผิดชอบในการตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในระดับต่างๆ ได้อย่างเหมาะสมรวมทั้งภาคส่วนอื่นๆ ในสังคม
๘. หลักนิติธรรม (Rule of Law)	การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติและคำนึงถึงเสรีภาพของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียฝ่ายๆต่าง
๙. หลักความเสมอภาค (Equity)	การให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน และต้องคำนึงถึงโอกาสความทัดเทียมกันของการเข้าถึงบริการสาธารณะของกลุ่มบุคคลผู้ด้อยโอกาสในสังคม
๑๐. หลักการมุ่งเน้น ฉันทามติ (Consensus Oriented)	มีกระบวนการในการแสวงหาฉันทามติหรือข้อตกลงร่วมกัน ระหว่างกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรง

๓.๒ นโยบายบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง

๑. ให้มีการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ โดยมี การจัดการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๒. ให้มีการกำหนดกระบวนการของการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั่วทั้ง องค์กร
๓. ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงที่มีการทบทวนและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ
๔. ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการจัดการที่ดี
๕. ให้มีการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ

๓.๓ หลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการสำคัญ ที่จะนำมาพิจารณาจัดการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาคัดเลือกโครงการที่มีคุณลักษณะตามหลักเกณฑ์ อย่างน้อยประเด็นยุทธศาสตร์ละ ๑ โครงการ เพื่อนำมาดำเนินการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. สอดคล้องและตอบสนองต่อประเด็นนโยบายยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๘๐)
๒. แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ.๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) แผนพัฒนา ภาค/แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด/แผนพัฒนาจังหวัด ปฏิรูปประเทศ นโยบายสำคัญของรัฐบาล/นโยบายเร่งด่วนและ สำคัญต่อประเทศ
๓. สอดคล้องและส่งผลกระทบต่อเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์ (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)
๔. สอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัดเพชรบุรี ยุทธศาสตร์จังหวัดเพชรบุรี ยุทธศาสตร์ขององค์การ บริหารส่วนตำบลสามะโรงและส่งผลกระทบต่อเป้าหมายในการให้บริการขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง

๓.๔ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๘๐)

๓.๔.๑ แผนยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๘๐)

วิสัยทัศน์

“ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศ ที่พัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลัก ปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง”

โดยมีเป้าหมายการพัฒนาประเทศ คือ ประเทศชาติมั่นคง ประชาชนมีความสุข เศรษฐกิจพัฒนา อย่างต่อเนื่อง สังคมเป็นธรรม ฐานทรัพยากรธรรมชาติยั่งยืน

๓.๔.๒ ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี ประกอบด้วย

๑. ยุทธศาสตร์ชาติด้านความมั่นคง
๒. ยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน
๓. ยุทธศาสตร์ชาติด้านการพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์
๔. ยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างโอกาส และความเสมอภาคทางสังคม
๕. ยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างการเติบโต บนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม
๖. ยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุล และพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ

๓.๔.๓ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ.๒๕๖๐ – ๒๕๖๔)

หลักการพัฒนาประเทศที่สำคัญในระยะแผนพัฒนาฯ ฉบับที่ ๑๒ ยึดหลัก “ปรัชญา ของเศรษฐกิจพอเพียง” “การพัฒนาที่ยั่งยืน” และ “คนเป็นศูนย์กลางการพัฒนา” ที่ต่อเนื่องจากแผนพัฒนาฯ ฉบับที่ ๙-๑๑ และยึดหลักการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจที่ลดความเหลื่อมล้ำและขับเคลื่อนการเจริญเติบโตจากการเพิ่มผลผลิตภาพ การผลิตบนฐานการใช้ภูมิปัญญาและนวัตกรรม สำหรับการกำหนดวิสัยทัศน์ของแผนพัฒนาฯ ฉบับนี้ยึดวิสัยทัศน์ของ กรอบ ยุทธศาสตร์ชาติที่กำหนดว่า “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการ พัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง” ในขณะที่การกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดในด้านต่างๆ ของ แผนพัฒนาฯ ได้ยึดเป้าหมายอนาคตประเทศไทยปี ๒๕๗๙ ที่เป็นเป้าหมายยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี มาเป็น กรอบใน การกำหนดเป้าหมายที่จะบรรลุใน ๕ ปี โดยที่เป้าหมายและตัวชี้วัดต้องสอดคล้องกับกรอบเป้าหมาย การพัฒนา เศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม ที่องค์การระหว่างประเทศกำหนดขึ้น อาทิ การพัฒนาที่ยั่งยืน (sustainable development goals : SDGs) ที่องค์การสหประชาชาติกำหนดขึ้น เป็นต้น ส่วนแนวทางการ พัฒนา ได้บูรณา การนโยบายหรือประเด็นพัฒนาที่สำคัญของประเด็นการปฏิรูปประเทศ ๓๗ วาระ และไทยแลนด์ ๔.๐ การจัดทำ แผน ขับเคลื่อน และการติดตามประเมินผล เน้นกระบวนการมีส่วนร่วม ทั้ง จาก ภาครัฐ เอกชน ประชาชน และภาคการศึกษา ในทุกพื้นที่ของประเทศ เป็นกลไกประชารัฐที่รวมพลัง ให้ สามารถ กำหนดเป้าหมาย แนวทางการพัฒนา รวมทั้งแผนงานโครงการสำคัญที่ตอบสนองความต้องการและ แก้ไขปัญหา ให้กับประชาชนได้อย่างสอดคล้องกับภูมิสังคมและเกิดผลสัมฤทธิ์อย่างจริงจังใน ๕ ปี

ยุทธศาสตร์ในแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ ประกอบด้วย ๑๐ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ : การเสริมสร้างและพัฒนาศักยภาพทุนของมนุษย์
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : การสร้างความเป็นธรรมและลดความเหลื่อมล้ำในสังคม

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ : การสร้างความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจและแข่งขันได้อย่างยั่งยืน
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : การเติบโตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมเพื่อการพัฒนาอย่างยั่งยืน
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ : การเสริมสร้างความมั่นคงแห่งชาติเพื่อการพัฒนาประเทศ สู้ความมั่งคั่งและ
ยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ : การบริหารจัดการในภาครัฐ การป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบและ
ธรรมาภิบาลในสังคมไทย

ยุทธศาสตร์ที่ ๗ : การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์

ยุทธศาสตร์ที่ ๘ : การพัฒนาวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิจัย และนวัตกรรม

ยุทธศาสตร์ที่ ๙ : การพัฒนาภาค เมือง และพื้นที่เศรษฐกิจ

ยุทธศาสตร์ที่ ๑๐ : ความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการพัฒนา

๓.๔.๔ แผนพัฒนาภาค/แผนพัฒนากลุ่มจังหวัด/แผนพัฒนาจังหวัด

แผนพัฒนาภาคกลาง

เป้าหมาย

“พัฒนากรุงเทพฯ กลุ่มมหานครทันสมัยและภาคกลางเป็นฐานการผลิตสินค้าและบริการที่มีมูลค่าสูง”

ยุทธศาสตร์การพัฒนาภาคกลาง

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ : พัฒนากลุ่มกรุงเทพฯ เป็นมหานครทันสมัยระดับโลกควบคู่กับการพัฒนา
คุณภาพชีวิตและแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมเมือง
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : พัฒนาศักยภาพแหล่งท่องเที่ยวที่มีชื่อเสียงระดับนานาชาติและสร้างความ
เชื่อมโยงเพื่อกระจายการท่องเที่ยวทั่วทั้งภาค
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ : ยกกระดับผลิตสินค้าเกษตรและอุตสาหกรรมโดยใช้นวัตกรรม เทคโนโลยี
และความคิดสร้างสรรค์ เพื่อให้สามารถแข่งขันได้อย่างยั่งยืน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : บริหารจัดการน้ำและทรัพยากรธรรมชาติเพื่อแก้ไขปัญหา น้ำท่วม ภัยแล้ง
และคงความสมดุลของระบบนิเวศอย่างยั่งยืน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ : เปิดประตูการค้า การลงทุนและการท่องเที่ยว เชื่อมโยงเขตเศรษฐกิจพิเศษ
ทวาย ภาคกลาง ระบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก
- ยุทธศาสตร์ที่ ๖ : พัฒนาความเชื่อมโยงเศรษฐกิจและสังคมกันทุกภาคเพื่อเสริมสร้าง
เสถียรภาพและลดความเหลื่อมล้ำภายในประเทศ

แผนพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง ๒

วิสัยทัศน์

“เป็นฐานการผลิตและบริการในภาคการเกษตรและอาหารปลอดภัย อุตสาหกรรมที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อมแหล่งท่องเที่ยวชั้นนำเชิงธรรมชาติและศิลปวัฒนธรรมอันทรงคุณค่า”

ยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง ๒

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ เสริมสร้างและพัฒนาต้นทุนทางทรัพยากรภาคการเกษตร

กลยุทธ์

๑.๑ เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารและการฟื้นฟูทรัพยากรทางการเกษตรให้คงความอุดมสมบูรณ์

๑.๒ พัฒนาระบบการผลิตและการจัดการสินค้าด้านการเกษตร

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและศักยภาพสินค้าและบริการเพื่อการท่องเที่ยวการค้าและพื้นที่ทางเศรษฐกิจ

กลยุทธ์

๒.๑ พัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานเพื่อสนับสนุนการผลิตที่เชื่อมโยงการค้า การลงทุนและการท่องเที่ยว

๒.๒ พัฒนาศักยภาพสินค้าและบริการด้านการท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัด

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กลยุทธ์

๓.๑ พัฒนาศักยภาพด้านการบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๓.๒ ยกระดับการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม

๓.๓ ป้องกันการกัดเซาะชายฝั่ง

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การเพิ่มศักยภาพอุตสาหกรรมด้วยนวัตกรรม (Innovation) และแนวคิดเศรษฐกิจสร้างสรรค์ (Creative Economy) อย่างยั่งยืน

กลยุทธ์

๔.๑ เพิ่มขีดความสามารถในการผลิตและการแข่งขันของอุตสาหกรรมด้วยนวัตกรรม

๔.๒ สร้างความเข้มแข็งให้ผู้ประกอบการ และสร้างโอกาสในการค้า การตลาดและการลงทุน

๓.๔.๕ แผนพัฒนาจังหวัดเพชรบุรี

วิสัยทัศน์

“เมืองเศรษฐกิจพอเพียงต้นแบบ และเมืองน่าอยู่ น่ากิน น่าเที่ยว ระดับประเทศ”

ยุทธศาสตร์จังหวัดเพชรบุรี

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาความมั่นคงด้านเศรษฐกิจจากฐานการท่องเที่ยว การค้า การบริการและการเกษตรแบบครบวงจร

กลยุทธ์

๑.๑ ยกระดับการค้าการลงทุนการบริการของจังหวัดรองรับการเติบโตของเมืองการเปิดประชาคมอาเซียนและการขยายตัวของเมืองหลวง และปริมณฑล

๑.๒ พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคของจังหวัด รองรับการเติบโตทางเศรษฐกิจและการพัฒนาเมือง

๑.๓ พัฒนาอุตสาหกรรมการท่องเที่ยวที่เข้มแข็งมีคุณภาพ มีเอกลักษณ์และแข่งขันได้

๑.๔ พัฒนาการเกษตรแบบครบวงจร เชื่อมโยงอุตสาหกรรมเกษตรและการเติบโตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

๑.๕ พัฒนาสภาพแวดล้อมเมือง รองรับการท่องเที่ยวการเชื่อมโยงเมืองกับนานาชาติ และการเติบโตสู่ประเทศที่พัฒนาแล้ว

๑.๖ พัฒนาการบริหารแห่งรัฐรองรับการขับเคลื่อนโมเดลเศรษฐกิจไทยแลนด์ ๔.๐ และรองรับสังคมดิจิทัล

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเสริมสร้างความมั่นคงความสงบเรียบร้อย และสังคมคุณภาพที่พึ่งตนเองได้ด้วยศาสตร์พระราชา

กลยุทธ์

๒.๑ พัฒนาชุมชนเข้มแข็งพึ่งตนเอง และส่งเสริมการสร้างและขยายระบบสวัสดิการชุมชน ทนชุมชน สวัสดิการสังคมเพื่อร่วมสร้างสังคมเมืองเพชรบุรีน่าอยู่พึ่งตนเองได้

๒.๒ เสริมสร้างความพร้อมของจังหวัดให้มีศักยภาพในการเป็นเมืองแห่งการเรียนรู้ พร้อมรับการเปลี่ยนแปลงก้าวสู่สากล

๒.๓ เสริมสร้างความมั่นคงและความสงบเรียบร้อยด้วยกลไกชุมชน หมู่บ้านและการบูรณาการภาครัฐเพื่อความมั่นคงของพื้นที่แบบเข้มข้น และทันสมัย

๒.๔ พัฒนาระบบการดูแลสุขภาพความปลอดภัยทางสังคมเพิ่มประสิทธิภาพปฏิบัติการเชิงรุกของภารกิจแห่งรัฐทั่วทุกพื้นที่

๒.๕ สร้างเมืองแห่งสุขภาวะที่เข้มแข็งเพื่อประชาชนสุขภาพดี และอยู่ดีมีสุขด้านกลไกชุมชนและความฉลาดรู้ของตนเองอย่างเท่ากัน

๒.๖ ส่งเสริมธรรมาภิบาลในหน่วยงานรัฐที่มีความเข้มแข็งและสร้างสรรค์สังคมเพชรบุรีที่ซื่อตรงโปร่งใส

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุลและยั่งยืน

กลยุทธ์

๓.๑ พัฒนาระบบการจัดการและการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้ยั่งยืนตลอดทั้งต้นน้ำ กลางน้ำ ปลายน้ำ

๓.๒ พัฒนาระบบการบริหารจัดการสาธารณภัยให้มีมาตรฐานรองรับการพัฒนาทางเศรษฐกิจและการดูแลคุณภาพชีวิตประชาชน

๓.๓ พัฒนาสภาพแวดล้อมเมืองให้น่าอยู่ สะอาด ร่มรื่น ด้วยธรรมชาติ และการจัดการในระดับสากล

๓.๔ ส่งเสริมการจัดการพลังงานที่ยั่งยืน และการใช้ประโยชน์อย่างรู้คุณค่ารองรับการพัฒนาเศรษฐกิจและการเสริมสร้างคุณภาพชีวิตและการเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดเพชรบุรี

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาด้านการส่งเสริมการศึกษาและคุณภาพชีวิต

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาด้านการจัดระเบียบชุมชน สังคม และการรักษาความสงบ

เรียบง่าย

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านการวางแผนส่งเสริมการลงทุน พาณิชยกรรมเศรษฐกิจพอเพียง

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาด้านการบริหารจัดการและการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและ

สิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาด้านศาสนา ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ที่ ๗ การพัฒนาด้านกระบวนการบริหารจัดการที่ดีในองค์กรและการมีส่วนร่วมของ

ประชาชน

**๓.๔.๕ ยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง
วิสัยทัศน์**

“ ตำบลสำมะโรงเป็นเมืองแห่งความสุข มีวิถีชีวิตไทย มีความรักความสามัคคี ประชาชนมั่งมี
อย่างพอเพียงและยั่งยืน ”

ยุทธศาสตร์

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาเป็นเมืองแห่งความสุข
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ มีวิถีชีวิตไทย
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ มีความรักความสามัคคี
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ประชาชนมั่งมีอย่างพอเพียงและยั่งยืน

พันธกิจ

- ๑. พัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานให้ครบถ้วน,ด้านสังคมให้งดงาม,ด้านสิ่งแวดล้อมให้ดีและด้าน
สาธารณสุขให้แข็งแรงเพื่อความความสุขของชุมชน
- ๒. พัฒนาชุมชนให้มีวิถีชีวิตและวัฒนธรรมแบบไทย
- ๓. เสริมสร้างการพัฒนาแบบมีส่วนร่วมและสร้างความสามัคคีของชุมชน
- ๔. ส่งเสริมความรู้ของประชาชนอย่างพอเพียงและยั่งยืน
- ๕. ส่งเสริมการประกอบอาชีพของประชาชนให้มีรายได้อย่างพอเพียงและยั่งยืน

เป้าประสงค์

- เป้าประสงค์ที่ ๑ โครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคได้มาตรฐาน
- เป้าประสงค์ที่ ๒ แหล่งน้ำมีคุณภาพเพียงพอต่อการใช้น้ำอุปโภค บริโภค
- เป้าประสงค์ที่ ๓ สร้างความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว
- เป้าประสงค์ที่ ๔ ส่งเสริมการศึกษา พัฒนาแหล่งเรียนรู้
- เป้าประสงค์ที่ ๕ อนุรักษ์ฟื้นฟู พัฒนาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๓.๔.๖ การติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยง

การติดตามผล เป็นการติดตามผลภายหลังจากการได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงแล้ว เพื่อให้มั่นใจว่า แผนการบริหารความเสี่ยงนั้นมีประสิทธิภาพ ทั้งสาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จ ความรุนแรงของผลกระทบ วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงค่าใช้จ่ายของการควบคุม มีความเหมาะสมกับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลง โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ

๑. เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้ว ว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่

๒. เป็นการตรวจสอบความคืบหน้าของมาตรการควบคุมที่มีการทำเพิ่มเติมมาแล้วเสร็จตามกำหนดหรือไม่ สามารถลดโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่

การประเมินผลการปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลลำมะโรงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานใน ๔ ลักษณะ คือ

๑. การประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) โดยจะประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อติดตามว่ากระบวนการต่าง ๆ ได้มีการดำเนินการตามมาตรการ/กิจกรรมควบคุมที่ได้กำหนดไว้หรือไม่ และสามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น หรืออาจจะเกิดขึ้นได้หรือไม่ หรือมีเหตุการณ์/สถานการณ์ความเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นนอกเหนือจากที่ได้คาดการณ์ไว้ จะได้นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะทำงานบริหารความเสี่ยง เพื่อปรับแผนบริหารความเสี่ยงและดำเนินการปรับแก้ไขได้อย่างทันท่วงที โดยความถี่ในการติดตามประเมินผลจากกิจกรรมควบคุมเป็นรายไตรมาส และในกรณีพิเศษ หากพบว่าการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญอาจจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเป็นกรณีพิเศษก็ได้

- มีการปฏิบัติตามมาตรการ/กิจกรรมควบคุมที่ได้กำหนดไว้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่

- การปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมนั้น สามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่

- มีข้อบกพร่องหรือสถานการณ์ใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยงที่ควรได้รับความสนใจ แก้ไข หรือปรับปรุงแก้ไขให้ดีขึ้นหรือไม่

๓.๔.๗ การกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลลำมะโรง

๑. ผู้บริหารระดับสูงทำหน้าที่กำหนดนโยบายและแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานการบริหารความเสี่ยงและกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทำหน้าที่กำหนดแนวทางในการบริหารความเสี่ยงของการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลำมะโรงและตามคำของบประมาณประจำปีจัดจายเสี่ยง กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง จัดทำรายงานสรุปผล การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประชาสัมพันธ์แผนการบริหารความเสี่ยง อำนวยความสะดวก สนับสนุน ให้ความเห็นและให้คำปรึกษา

ในการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งผลักดัน ติดตาม ประเมินผล และแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ ในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง รวมทั้งติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินการ และรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงเสนอต่อประธานคณะทำงานบริหารความเสี่ยงฯและผู้บริหาร

๓. ผู้บริหารระดับสำนัก/กอง ทำหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจกับการบริหารความเสี่ยง ให้ความรู้กับบุคลากรในหน่วยงาน และจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงาน รวมทั้งติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

๔. บุคลากรในหน่วยงานทำความเข้าใจและดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. มีแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ที่สามารถใช้ในการควบคุม กิจกรรมและกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายเพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๒. การดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้

บทสรุป

ระบบการบริหารความเสี่ยง นอกจากจะช่วยให้การบริหารงานในองค์การเกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น แล้ว ยังสามารถประยุกต์ใช้กับงานทุกอย่างได้ ตั้งแต่โครงการใหญ่ไปจนถึงงานขนาดเล็ก ในชีวิตประจำวัน การตระหนักถึงความผิดพลาด และเตรียมแผนรองรับก่อนที่จะเกิดขึ้นย่อมดีกว่าการแก้ปัญหาที่ปลายเหตุ ซึ่งอาจตัดสินใจผิดพลาดและไม่ทันต่อเหตุการณ์ ทำให้ประสบความล้มเหลวหรืออาจทำให้เสียค่าใช้จ่ายและทรัพยากรโดยไม่จำเป็น

สำหรับปัจจัยแห่งความสำเร็จของการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงนั้นประกอบด้วย

๑. การสนับสนุนอย่างจริงจังและแข็งขันจากผู้บริหารระดับสูง
๒. การมีทีมงานที่เข้าใจระบบและไม่ย่อท้อต่ออุปสรรคในการขับเคลื่อนระบบให้ทั่วทั้งองค์การ
๓. การเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงเข้ากับโครงสร้างระบบงานเดิม
๔. การนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้เป็นตัวชี้ให้เห็นถึงโอกาสและการปรับปรุงระบบงาน
๕. สร้างตัวชี้วัดที่ชัดเจนและเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์องค์การ
๖. การสื่อสารถึงผลสัมฤทธิ์และประสิทธิผลให้ทั่วทั้งองค์การ

แต่ทั้งนี้ในองค์การอาจมีข้อจำกัด ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์การไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เช่น

๑. การตัดสินใจของฝ่ายบริหาร โดยใช้ดุลยพินิจที่ผิดพลาด
๒. การปฏิบัติงานของบุคลากรที่ไม่ปฏิบัติตามระบบการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์การที่กำหนด
๓. เหตุการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุมอันเนื่องมาจากปัจจัยภายนอกหรือเหตุการณ์พิเศษที่ไม่ได้คาดการณ์มาก่อน

๔. การทุจริตในหน่วยงาน ในกรณีบุคลากรในหน่วยงานร่วมมือกันทำการทุจริต

๕. ต้นทุนค่าใช้จ่ายเมื่อเปรียบเทียบกับผลตอบแทนที่ได้ บางครั้งผู้บริหารต้องยอมรับในความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เมื่อพิจารณาเห็นว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เสียไปในการป้องกันความเสี่ยงมากกว่าผลตอบแทนที่ได้

๓.๕ ผลการวิเคราะห์แผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๐๑:๐๐๑	-	การดำเนินการตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี	-	๑.เพื่อให้มีบุคลากรปฏิบัติ หน้าที่ครบตามภารกิจงาน ๒.สามารถจัดหาบุคลากรได้ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	จำนวนบุคลากรที่ สามารถสรรหาได้ไม่ ต่ำกว่าร้อยละ ๘๐ ของแผนอัตรากำลัง	มีบุคลากรครบตาม แผนอัตรากำลัง ๓ ปี
๐๑:๐๐๒	-	การจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีขององค์การบริหาร ส่วนตำบลสำมะโรง		๑.เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ เป็นไปตามระเบียบ ข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑.ข้อบัญญัติสามารถ ประกาศใช้ได้ตาม ระเบียบข้อกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ๒.ไม่มีข้อทักท้วง เกี่ยวกับการตั้ง งบประมาณรายจ่าย ประจำปีจาก หน่วยงานภายนอก	๑.จัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปีของ องค์การบริหารส่วน ตำบลสำมะโรง เป็นไป ตามระเบียบ ข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลลำมะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๐๒:๐๐๑	-	การปฏิบัติงานในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-lass)	-	๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-lass) ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ตามข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด	ปฏิบัติงานในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-lass) ได้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ตามข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ร้อยละ ๑๐๐	มีการปฏิบัติงานในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-lass) อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัด อบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๐๓:๐๐๑	ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้าน โครงสร้างพื้นฐานและการ วางผังเมือง	โครงการขยายเขตไฟฟ้า/ ประปา -การขยายเขตไฟฟ้า/น้ำประปา และซ่อมเปลี่ยนแปลงอุปกรณ์ ไฟฟ้าสาธารณะ	-	-เพื่อให้ประชาชนได้รับความ สะดวกและแก้ไขปัญหาให้กับ ประชาชนในการสัญจรไปมา	-ประชาชนมีไฟฟ้า/ ประปา	-ประชาชนมีไฟฟ้า/ น้ำประปาใช้อย่าง ทั่วถึง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย
๐๔:๐๐๑	ด้านการส่งเสริมคุณภาพ ชีวิต(การพัฒนาเป็นเมือง แห่งความผาสุก การ พัฒนาด้านสาธารณสุข เข้มแข็ง)	โครงการแข่งขันกีฬาตำบล	๕๐,๐๐๐	เพื่อให้ประชาชนในตำบลมี สุขภาพร่างกายแข็งแรง เยาวชนมุ่งเล่นกีฬา ห่างไกล ยาเสพติด	ร้อยละของ กลุ่มเป้าหมายที่เข้า ร่วมกิจกรรมการ แข่งขันกีฬามีร่างกาย แข็งแรง	ประชาชน หมู่ที่ ๑-๗ เข้าร่วมกิจกรรม สร้าง สุขภาพ ห่างไกลยา เสพติดครอบคลุม ครบถ้วนทุกเป้าหมาย ร้อยละ ๗๐ ของ ประชาชนทั้งหมด

ลายมือชื่อ (นายชลชัย เอี่ยมสำอวงค์)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง
วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนน ระดับความ เสี่ยง (๙) × (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑:๐๐๑	การดำเนินการตาม แผนอัตรากำลัง ๓ ปี	๑.เพื่อให้มีบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ครบ ตามภารกิจงาน ๒.สามารถจัดหา บุคลากรได้ตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี	นักทรัพยากรฯ	๑.การสรรหา บุคลากรโดยเฉพาะ ตำแหน่งที่ขาดแคลน เช่น ปลัดอบต.,ผอ. กองคลัง,ผอ.กอง การศึกษา, นักวิชาการเงินและ บัญชี , นักวิชาการ พัสดุ,เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ มี ความยากเนื่องจาก รับโอน/ย้าย แต่ไม่มี ผู้ประสงค์โอน/ย้าย ลงในตำแหน่ง ดังกล่าว	๑.ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติงาน ๒.ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	๓	๓	๙	ยอมรับความ เสี่ยง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนน ระดับความ เสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑:๐๐๑	การดำเนินการตาม แผนอัตรากำลัง ๓ ปี	๑.เพื่อให้มีบุคคลากร ปฏิบัติหน้าที่ครบ ตามภารกิจงาน ๒.สามารถจัดหา บุคลากรได้ตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี	นักทรัพยากรฯ	๒.ข้าราชการส่วน ท้องถิ่น มีการโอน/ ย้ายอยู่บ่อยครั้ง ทำ ให้มีกรอบอัตรากำลัง ว่างลง					

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนน ระดับความ เสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑:๐๐๒	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง	๑. เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	นักวิเคราะห์	๑.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องของกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง ๒.มีการกำหนดรูปแบบ และการจำแนกงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใหม่ทุกปี ทำให้เจ้าหน้าที่เกิดความสับสน ๓.ส่วนราชการ ส่งข้อมูลในการขอตั้งงบประมาณ ไม่ครบถ้วน มีการจำแนกงบประมาณ	๑.ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ๒.ความเสี่ยงด้านกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ	๓	๔	๑๒	๑.ลดโอกาสของความเสี่ยง ๒.ลดผลกระทบของความเสี่ยง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลลำมะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(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) คะแนน ระดับความ เสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑:๐๐๒	การจัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปีของ องค์การบริหารส่วน ตำบลลำมะโรง	๑. เพื่อให้การจัดทำ ข้อบัญญัติเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	นักวิเคราะห์	ไม่ถูกต้องตาม หนังสือสั่งการ ๔. ส่วนราชการจัดส่ง ข้อมูลโครงการ/ แผนงานที่ใช้ ประกอบการตั้ง งบประมาณใน ระยะเวลากระชั้นชิด และจำนวนโครงการ มีปริมาณมากทำให้ การตรวจสอบข้อมูล มีความผิดพลาด คลาดเคลื่อน					

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนน ระดับความ เสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๑:๐๐๒	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง	๑.เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	นักวิเคราะห์	๕.มีการแปลงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านงบประมาณทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน					

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนน ระดับความ เสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๒:๐๐๑	การปฏิบัติงานในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-lass)	๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-lass) ถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์ตาม ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่กำหนด	กองคลัง	๑.การใช้งานในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(e-lass) ไม่มีความเสถียรเมื่อมีผู้ใช้งานเป็นจำนวนมาก	๑.ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	๒	๒	๔	๑.ลดโอกาสของความเสี่ยง ๒.ลดผลกระทบของความเสี่ยง

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลลำมะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนน ระดับความ เสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๓:๐๐๑	โครงการขยายเขตไฟฟ้า/ประปา -การขยายเขตไฟฟ้า/ น้ำประปา และซ่อม เปลี่ยนอุปกรณ์ไฟฟ้า สาธารณะ	เพื่อให้ประชาชน ได้รับความสะดวก และแก้ไขปัญหา ให้กับประชาชนใน การสัญจรไปมา	กองช่าง	มีพื้นที่ดำเนินการ กว้าง การปฏิบัติงาน ล่าช้า	ด้านการ ดำเนินงาน	๔	๔	๑๖	ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ และใช้ มาตรการเฝ้า ระวัง
๐๔:๐๐๑	โครงการแข่งขันกีฬา ตำบล	เพื่อให้ประชาชนใน ตำบลมีสุขภาพ ร่างกายแข็งแรง เยาวชนมุ่งการเล่น กีฬา ห่างไกลยาเสพติด	กอง การศึกษา	มีการจัดกิจกรรม ร่วมกับฝ่ายต่างๆใน พื้นที่ กลุ่มเป้าหมายไม่ ให้ความสำคัญกับการ เล่นกีฬา	ด้านการ ดำเนินงาน	๓	๓	๙	ยอมรับความ เสี่ยง

ลายมือชื่อ (นายชลชัย เอี่ยมสำอางค์)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลำมะโรง
วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๑:๐๐๑	การดำเนินการตาม แผนอัตรากำลัง ๓ ปี	๑.การสรรหา บุคลากรโดยเฉพาะ ตำแหน่งที่ขาด แคลน เช่น ปลัด อบต.,ผอ.กองคลัง ,ผอ.กองการศึกษา, นักวิชาการเงินและ บัญชี , นักวิชาการ พัสดุ,เจ้าพนักงาน จัดเก็บรายได้ มี ความยากเนื่องจาก รับโอน/ย้าย แต่ไม่ มีผู้ประสงค์โอน/ ย้ายลงในตำแหน่ง ดังกล่าว	ยอมรับความ เสี่ยง	นักทรัพยากรฯ	๑.จัดจ้างพนักงานจ้างตาม ภารกิจมาทดแทน	จำนวน บุคลากรที่ สามารถสรรหา ได้ไม่ต่ำกว่า ร้อยละ ๘๐ ของแผน อัตรากำลัง	ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑.จำนวนอัตรารว่าง ตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลลำมะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอปต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๑:๐๐๑	การดำเนินการตาม แผนอัตรากำลัง ๓ ปี	๓.ข้าราชการส่วน ท้องถิ่น มีการโอน/ ย้ายอยู่บ่อยครั้ง ทำให้มีกรอบ อัตรากำลังว่างลง						

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการ รายงาน
๐๑:๐๐๒	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง	๑.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องของกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง ๒.มีการกำหนดรูปแบบ และการจำแนกงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใหม่ทุกปี ทำให้เจ้าหน้าที่เกิดความสับสน ๓.ส่วนราชการ ส่งข้อมูลในการขอตั้งงบประมาณ ไม่ครบถ้วน มีการจำแนกงบประมาณ	๑.ลดโอกาสของความเสี่ยง ๒.ลดผลกระทบของความเสี่ยง	นักวิเคราะห์	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล อย่างน้อย ๑ หลักสูตร และนำมาถ่ายทอดให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ ๒.จัดประชุมซักซ้อมข้อความเข้าใจ กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๓.ประสานงานภายในกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้กระบวนการจัดส่งเอกสาร และการตรวจสอบเอกสารมีความถูกต้อง ครบถ้วน	๑.ข้อบัญญัติสามารถประกาศใช้ได้ตามระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.ไม่มีข้อทักท้วงเกี่ยวกับการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากหน่วยงานภายนอก	ต.ค.๖๗-ก.ย.๖๘	๑.ข้อบัญญัติประจำปีงบประมาณ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัด อบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อบต. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๑:๐๐๒		ไม่ถูกต้องตาม หนังสือสั่งการ ๔.ส่วนราชการ จัดส่ง ข้อมูล โครงการ/แผนงาน ที่ใช้ประกอบการ ตั้งงบประมาณใน ระยะเวลากระชั้น ชิด และจำนวน โครงการมีปริมาณ มากทำให้การ ตรวจสอบข้อมูลมี ความผิดพลาด คลาดเคลื่อน			๔.จัดทำปฏิทินการ ปฏิบัติงานและกำหนด ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ให้ชัดเจน เพื่อให้สามารถ ดำเนินการได้ทันตามกรอบ เวลาที่กำหนด			

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัดอปท. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๑:๐๐๒		๕.มีการแปลง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ งานด้าน งบประมาณ ทำให้ ขาดความต่อเนื่อง ในการปฏิบัติงาน						

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

รหัสความเสี่ยงเรียงตามโครงสร้างส่วนราชการ

๐๑: สำนักปลัด อบต. ๐๒: กองคลัง ๐๓: กองช่าง ๐๔: กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน
๐๓:๐๐๑	โครงการขยายเขตไฟฟ้า/ประปา -การขยายเขตไฟฟ้า/ น้ำประปาและซ่อม เปลี่ยนอุปกรณ์ไฟฟ้า สาธารณะ	มีพื้นที่ดำเนินการ กว้าง การ ปฏิบัติงานล่าช้า	ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ และใช้มาตรการ เฝ้าระวัง	กองช่าง	เร่งรัดการปฏิบัติงานให้เร็ว ขึ้น	ประชาชนมี ไฟฟ้า/ประปา	ต.ค.๖๗- ก.ย.๖๘	รายงานผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บริหารทราบ
๐๔:๐๐๑	โครงการแข่งขันกีฬา ตำบล	มีการจัดกิจกรรม ร่วมกับฝ่ายต่างๆ ในพื้นที่ กลุ่มเป้าหมายไม่ ให้ความสำคัญกับการ เล่นกีฬา	ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ และใช้มาตรการ เฝ้าระวัง	กองการศึกษา	เชิญผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วม ประชุม กำหนดวันจัด กิจกรรมล่วงหน้าเพื่อจะได้ ดำเนินกิจกรรมตามที่ กำหนดไว้	ร้อยละของ กลุ่มเป้าหมาย ที่เข้าร่วม กิจกรรม มี สุขภาพร่างกาย แข็งแรง	มี.ค.๖๘- เม.ย.๖๘	รายงานสรุปผลการ จัดโครงการ

ลายมือชื่อ (นายชลชัย เอี่ยมสำอางค์)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสำมะโรง
วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗