****

**แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566**

**ของ**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง**

**อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์**

**คำนำ**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม 2562 โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง

**สารบัญ**

**หน้า**

**บทที่ ๑ บทนำ**

๑. หลักการและเหตุผล 1

๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง 1

๓. เป้าหมาย 1

๔. นิยามความเสี่ยง 2

**บทที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง**

๑. สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน 3

๒. วิสัยทัศน์ 4

๓. ภารกิจ 4

๕. ยุทธศาสตร์ 5

๕. โครงสร้างส่วนราชการภายใน 5

**บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง**

๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยง 10

๒. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง 10 – 11

**บทที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. การระบุความเสี่ยง 11 – 15

๒. การประเมินความเสี่ยง 16 – 21

๓. การจัดการความเสี่ยง 22

4. การรายงานและติดตามผล 22

5. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง 23

6. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง 23

**บทที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง** 24 – 28

1

**บทที่ ๑ บทนำ**

**๑. หลักการและเหตุผล**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มรการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เพราะภายใต้สภาวะการดำเนินงานทุกหน่วยงาน ล้วนมีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ควบคุม และตรวจสอบได้

**๒. วัตถุประสงค์ของแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง

๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง

๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง

๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง

**๓. เป้าหมาย**

๑. ผู้บริหารและพนักงานส่วนตำบล มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง

2

**๔. นิยามความเสี่ยง**

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุไม่พึงประสงค์อาจทำให้อนาคตส่งผลกระทบให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้เบี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การตอบสนองความเสี่ยง หมายถึง การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิด ขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ วิธีการที่ใช้ในปัจจุบัน คือ

1. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือการหลีกเลี่ยงหรือหยุดการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น งานส่วนใดที่องค์กรไม่ถนัด อาจหลีกเลี่ยงหรือหยุดการทำงานในส่วนนั้น และอาจใช้การจ้างงานภายนอกแทน

2. การลดความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมต่างๆเพื่อป้องกัน หรือค้นพบความเสี่ยงอย่างเหมาะสมทันเวลา

3. การแบ่งความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการหาผู้ร่วมรับผิดชอบความเสี่ยง เช่น การทำประกันต่างๆ

4. การยอมรับความเสี่ยง คือการไม่ต้องทำสิ่งใดเพิ่มเติมเนื่องจากมีความเห็นว่าความเสี่ยงมีโอกาสที่ จะเกิดขึ้นน้อย และผลกระทบจากการเกิดก็น้อยด้วย

10

10

10

10

10

3

**บทที่ ๒**

**๑. สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน**

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง ได้รับการยกฐานะจากสภาตำบลหนองกง ตั้งเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2540 ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง ตั้งอยู่ที่บ้านหนองตาไก้ หมู่ที่ 3 ตั้งอยู่ทางทิศตะวันออกเฉียงเหนือของอำเภอนางรอง ระยะทางประมาณ 14 กิโลเมตร มีเนื้อที่ประมาณ 31.7 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 19,812 ไร่ โดยมีอาณาเขตติดต่อกับองค์การบริหารส่วนตำบลอื่นๆ ดังนี้

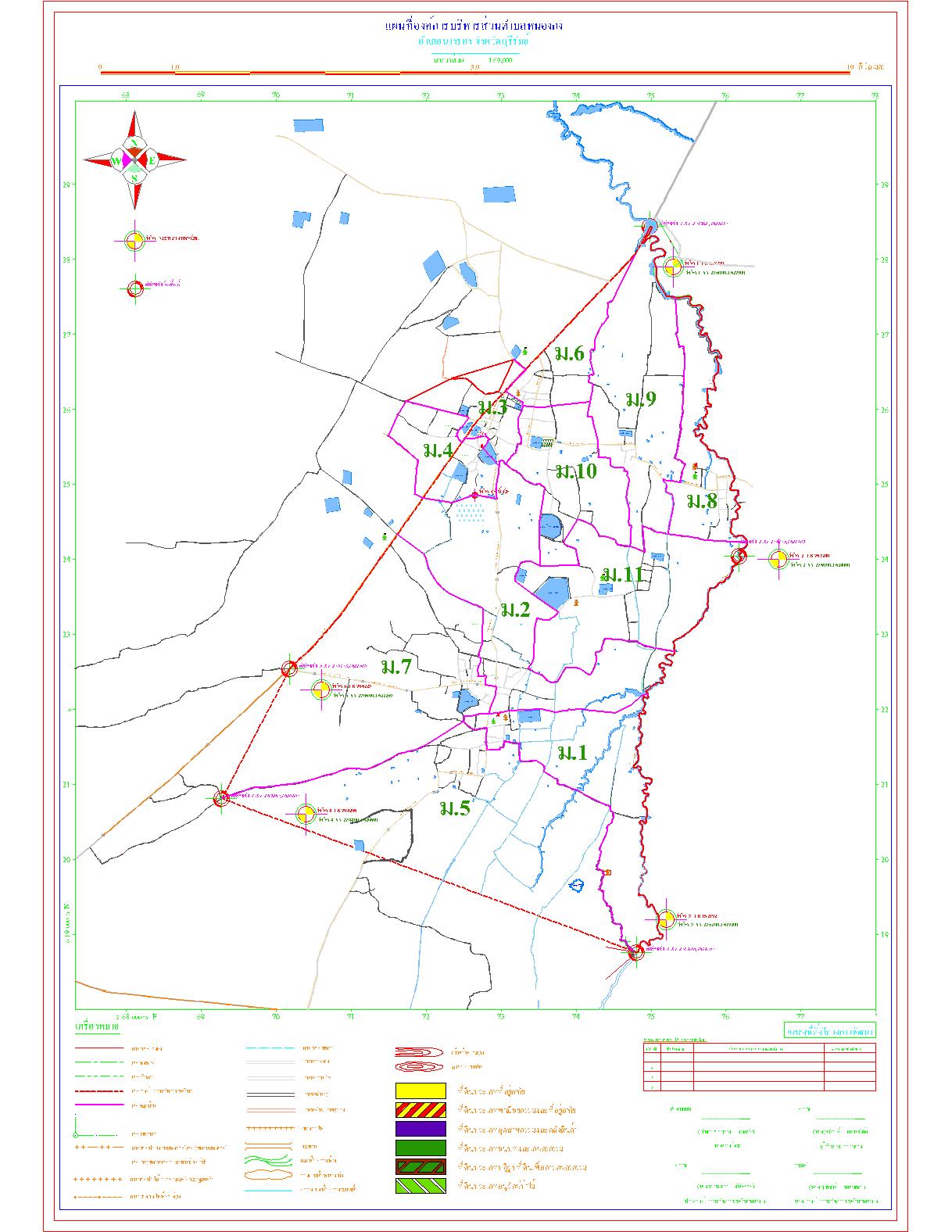
**ทิศเหนือ** มีอาณาเขตติดต่อกับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองยายพิมพ์ อำเภอนางรอง

**ทิศใต้** มีอาณาเขตติดต่อกับองค์การบริหารส่วนตำบลถนนหัก อำเภอนางรองและตำบล

อีสานเขต อำเภอเฉลิมพระเกียรติ

**ทิศตะวันออก** มีอาณาเขตติดต่อกับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน อำเภอนางรอง

**ทิศตะวันตก** มีอาณาเขตติดต่อกับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองยายพิมพ์ อำเภอนางรอง

****

แผนที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์

4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **หมู่ที่** | **ชื่อหมู่บ้าน** | **จำนวนประชากร** | | | **จำนวน**  **ครัวเรือน** |
| **ชาย** | **หญิง** | **รวม** |
| 1 | บ้านหนองกง | 238 | 250 | 488 | 138 |
| 2 | บ้านโคกพัฒนา | 385 | 426 | 811 | 233 |
| 3 | บ้านหนองตาไก้ | 365 | 394 | 759 | 212 |
| 4 | บ้านตาไก้น้อย | 292 | 307 | 599 | 171 |
| 5 | บ้านตาตึ๊ด | 321 | 328 | 649 | 182 |
| 6 | บ้านโคกพลวง | 189 | 200 | 389 | 114 |
| 7 | บ้านโคกศรีพัฒนา | 424 | 453 | 877 | 279 |
| 8 | บ้านบุตาเวสน์ | 219 | 233 | 452 | 115 |
| 9 | บ้านโคกก้านเหลือง | 103 | 105 | 208 | 51 |
| 10 | บ้านหนองพลวง | 326 | 312 | 638 | 155 |
| 11 | บ้านหนองบัว | 205 | 205 | 410 | 85 |
| **รวม** | | **3,067** | **3,213** | **6,280** | **1,735** |

ข้อมูล จากสำนักงานทะเบียนอำเภอนางรอง ณ เมษายน 2565

**๒. วิสัยทัศน์**

เป็นตำบลน่าอยู่ ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดี มีความรู้คู่คุณธรรม บูรณาการแบบมีส่วนร่วม น้อมนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

**๓. ภารกิจ**

1. การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์

2. การพัฒนาด้านท้องถิ่นน่าอยู่

3. การพัฒนาด้านการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต

4. การพัฒนาด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมประเพณี และนันทนาการ

5. การพัฒนาด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมการท่องเที่ยว

5

**๕. ยุทธศาสตร์**

ยุทธศาสตร์ที่ 1 การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์

ยุทธศาสตร์ที่ 2 การพัฒนาด้านท้องถิ่นน่าอยู่

ยุทธศาสตร์ที่ 3 การพัฒนาด้านการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต

ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาด้านการศึกษา ศาสนา วัฒนธรรมประเพณี และนันทนาการ

ยุทธศาสตร์ที่ 5 การพัฒนาด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมการท่องเที่ยว

**๕. โครงสร้างส่วนราชการภายใน**

**โครงสร้างส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง**

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รององค์การบริหารส่วนตำบล

ตรวจสอบภายใน

**กองสวัสดิการสังคม**

**กองการศึกษา**

**สำนักปลัด**

**กองช่าง**

**กองคลัง**

**สำนักปลัด**

**กองสวัสดิการ สังคม**

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

(นักบริหารงานสวัสดิการสังคมระดับต้น)

**ฝ่ายส่งเสริมสวัสดิการสังคม**

- งานสังคมสงเคราะห์

- งานพัฒนาชุมชน

**ฝ่ายบริหารการศึกษา**

- งานแผนและโครงการ

- งานการศึกษาปฐมวัย

-งานส่งเสริมประเพณี ศิลปวัฒนธรรม

**ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข**

- งานอนามัยสิ่งแวดล้อม

- งานรักษาความสะอาด

**ฝ่ายบริการสาธารณสุข**

- งานส่งเสริมสุขภาพ

- งานป้องกันและ

ควบคุมโรคติดต่อ

**ฝ่ายอำนวยการ**

- งานธุรการ

- งานการเจ้าหน้าที่

- งานป้องกันฯ

**ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ**

- งานนโยบายและแผน

- งานงบประมาณ

- งานนิติการ

**ฝ่ายบริหารงานคลัง**

- งานการเงินบัญชี

- งานพัสดุและทรัพย์สิน

**ฝ่ายพัฒนารายได้**

- งานจัดเก็บรายได้

- งานแผนที่ภาษี

**ฝ่ายแบบแผนและก่อสร้าง**

- งานวิศวกรรม

- งานสถาปัตยกรรม

**ฝ่ายการโยธา**

- งานสาธารณูปโภค

- งานจัดสถานที่

และการไฟฟ้าสาธารณะ

**ฝ่ายส่งเสริมและสวัสดิการสังคม**

- งานสังคมสงเคราะห์

- งานพัฒนาชุมชน

6

**อำนาจหน้าที่ของส่วนราชการต่างๆ มีดังนี้**

|  |  |
| --- | --- |
| **ส่วนราชการ** | **อำนาจหน้าที่** |
| **สำนักงานปลัด** | **- งานบริหารงานทั่วไป**  มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานสารบรรณกลางและงานธุรการ  งานด้านการเงิน  งบประมาณ  งานด้านพัสดุ  งานด้านอาคารสถานที่ในความรับผิดชอบและควบคุมการใช้ยานพาหนะส่วนกลาง  ติดต่อประสานงาน  วางแผน   ควบคุมตรวจสอบการจัดงานต่างๆ  เก็บรักษาเอกสารและเอกสารสำคัญของส่วนราชการ  การดำเนินงานซ่อมบำรุงยานพาหนะ กำหนดนโยบายและจัดทำแผนงานของส่วนราชการ  จัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้คำปรึกษาแนะนำตอบปัญหาและชี้แจงเรื่องต่างๆ  เกี่ยวกับงานในหน้าที่และแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานในหน่วยงานและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย  **- งานการเจ้าหน้าที่**มีหน้าที่รับผิดชอบพิจารณา  ศึกษา  วิเคราะห์  สรุปรายงานเกี่ยวกับงานบริหารงานบุคคลของส่วนราชการ  เช่น  การจัดทำแผนอัตรากำลังของเทศบาล  การขอกำหนดตำแหน่งและอัตราเงินเดือน  การจัดระบบงาน  การสรรหา  การจัดสอบ  และการบรรจุแต่งตั้ง  การโอน  การย้าย  การเลื่อนขั้นเงินเดือน  การเลื่อนตำแหน่ง  การพัฒนาและส่งเสริมสมรรถภาพข้าราชการ  การดำเนินการขอรับบำเหน็จบำนาญและเงินทดแทน  การจัดทำทะเบียนประวัติ  แก้ไขเปลี่ยนแปลงทะเบียนประวัติการรับราชการ  **- งานเลขานุการสภา**  มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานเลขานุการการประชุมต่างๆ  การติดต่อ  ประสานงาน  ดูแลความเรียบร้อยการจัดการประชุม  การรวบรวมข้อมูลและจัดเตรียมเอกสาร บันทึกรายงานการประชุม  **- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**  มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการป้องกันบรรเทาสาธารณภัย การระงับอัคคีภัยที่เกิดขึ้นโดยรวดเร็วมิให้ลุกลามออกไป  ลดอันตรายและความเสียหายที่เกิดเพลิงไหม้  ป้องกันและบรรเทาอันตรายจากอุทกภัย  วาตภัย  การอพยพผู้ประสบภัยและทรัพย์สิน  ช่วยเหลือสงเคราะห์ผู้ประสบภัย  **- งานนิติการ** งานทางกฎหมายเกี่ยวกับการพิจารณาวินิจฉัยปัญหาข้อกฎหมาย  ร่างและพิจารณาตรวจร่างเทศบัญญัติ  กฎ  ระเบียบ  ข้อบังคับและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง งานจัดทำนิติกรรม  รวบรวมข้อเท็จจริงและพยานหลักฐานเพื่อดำเนินการตามกฎหมาย งานสอบสวน  ตรวจพิจารณาดำเนินการเกี่ยวกับวินัยพนักงานเทศบาล  ลูกจ้างและการร้องทุกข์หรืออุทธรณ์ งานสอบสวนและเปรียบเทียบการกระทำที่ละเมิดเทศบัญญัติ งานนิติกรรมสัญญา  งานเกี่ยวกับความรับผิดทางแพ่ง  อาญา  งานคดีปกครอง และงานคดีอื่น ๆ งานรับเรื่องร้องทุกข์  และร้องเรียน |

7

|  |  |
| --- | --- |
| **ส่วนราชการ** | **อำนาจหน้าที่** |
| **กองคลัง** | **- งานการเงินและบัญชี** ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินทุกประเภท จัดทำเช็คและเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ตรวจสอบหลักฐานใบสำคัญคู่จ่าย จัดทำบัญชี จัดทำรายงานประจำวัน ประจำเดือน ประจำปี จัดทำสถิติรายรับ-รายจ่าย จัดทำบัญชีรายจ่ายเงินสะสม จัดทำบัญชีรายจ่ายเงินอุดหนุน จัดทำบัญชีรายรับ-รายจ่ายเกี่ยวกับงบเฉพาะการ รายงานสถิติการคลังและให้บริการข้อมูลทางด้านสถิติการคลัง  **- งานพัสดุและทรัพย์สิน** การจัดซื้อจัดจ้างการซ่อมบำรุงและรักษา จัดทำทะเบียนพัสดุ ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุและเก็บรักษาพัสดุ จำหน่ายพัสดุ  **- งานจัดเก็บและพัฒนารายได้** ศึกษา วิเคราะห์ วิจัย และเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียม และการจัดหารายได้อื่นๆ วางแผนการจัดเก็บรายได้ พิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์การประเมินและกำหนดค่ารายปีของภาษีอากร ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษีอากร จัดทำหนังสือแจ้งการชำระภาษี ตรวจสอบและจัดทำบัญชีรายชื่อผู้ไม่ยื่นแบบแสดงรายการทรัพย์สิน รายชื่อผู้ไม่ชำระภาษี ค่าธรรมเนียมอื่นๆภายในกำหนด จัดทำหนังสือแจ้งเตือนการชำระภาษี กรณีไม่มาชำระภาษี ค่าธรรมเนียมอื่นๆ ภายในกำหนด ประสานกับงานนิติการเพื่อดำเนินคดีแก่ผู้ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายภาษีท้องถิ่น งานเกี่ยวกับการยึด อายัด และขายทอดตลาดทรัพย์สิน เร่งรัดการจัดเก็บรายได้  **- งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** คัดลอกข้อมูลที่ดิน ปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ สำรวจตรวจสอบข้อมูลภาคสนาม ปรับปรุงจัดเก็บ ดูแลรักษาข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในระบบคอมพิวเตอร์ ประชาสัมพันธ์งานจัดเก็บภาษีต่างๆ |
| **กองช่าง** | **- งานสาธารณูปโภค มีหน้าที่เกี่ยวกับ** งานด้านการก่อสร้างอาคาร ถนน ทางเท้า และสิ่งติดตั้งอื่น ๆ งานวางโครงการและควบคุมการก่อสร้าง งานซ่อมแซมบำรุงรักษาอาคาร ถนน ทางเท้า งานปรับปรุงแก้ไขและป้องกันสิ่งแวดล้อมเป็นพิษ งานให้คำปรึกษาแนะนำหรือตรวจสอบเกี่ยวกับงานก่อสร้าง งานควบคุมพัสดุด้านโยธา งานซ่อมบำรุงรักษาสาธารณูปการ งานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย  **- งานวิศวกรรม มีหน้าที่เกี่ยวกับ** ออกแบบ คำนวณด้านวิศวกรรมถนน อาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานวางโครงการและการก่อสร้างด้านวิศวกรรม งานถนน งานอาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานให้คำปรึกษาแนะนำและบริการเกี่ยวกับงานทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานออกแบบรายละเอียดทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคารและสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานบริการแบบแปลนก่อสร้างอาคารให้แก่ประชาชน งานสำรวจข้อมูลรายละเอียด เพื่อคำนวณออกแบบ กำหนดรายละเอียดทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่นๆ งานศึกษาวิเคราะห์ วิจัยทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคารและสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานประมาณราคาค่าก่อสร้างทางด้านวิศวกรรม งานถนน อาคารและสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ งานควบคุมการก่อสร้างในสาขาวิศวกรรม งานถนน อาคารและสิ่งก่อสร้างอื่น ๆ |

8

|  |  |
| --- | --- |
| **กองช่าง(ต่อ)** | **- งานอาคาร สถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ มีหน้าที่เกี่ยวกับ** งานควบคุมดูแลอาคารสถานที่ งานซ่อมแซมบำรุงรักษาอาคารสถานที่และไฟฟ้าสาธารณะ งานวางแผนการขยายเขตไฟฟ้าสาธารณะและไฟฟ้าแรงต่ำ งานในการติดตั้ง ประกอบ ดัดแปลง ปรับปรุง บำรุงรักษา ซ่อมแซมเครื่องจักร เครื่องมือ เครื่องใช้ที่เกี่ยวกับไฟฟ้า งานเบิกจ่ายจัดเก็บรักษาเครื่องมือเครื่องใช้ และวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน  **- งานธุรการ มีหน้าที่เกี่ยวกับ** งานสารบรรณ งานดูแลรักษา จัดเตรียมและให้บริการเรื่องสถานที่ วัสดุอุปกรณ์ การติดต่อและอำนวยความสะดวกในด้านต่าง ๆ งานสารณกุศล และหน่วยงานต่าง ๆ ที่ขอความร่วมมือ งานรวบรวมข้อมูลและจัดทำแผนของกองช่าง รวมถึงการรายงานผลการปฏิบัติงาน งานตรวจสอบ แสดงรายการเกี่ยวกับเอกสารสำคัญของทางราชการ งานจัดทำคำสั่งและประกาศของกองช่าง งานรับเรื่องร้องทุกข์ และร้องเรียน งานพัสดุและทรัพย์สินของกองช่าง งานการเงินและบัญชีของกองช่าง |
| **กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** | **- งานบริหารวิชาการศึกษา** งานเทคโนโลยีทางการศึกษา งานจัดการศึกษา งานทดสอบและประเมินตรวจวัดผล งานบริการและบำรุงสถานศึกษา งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานกิจการเด็กและเยาวชน งานกีฬาและสันทนาการ ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดการศึกษา การส่งเสริมสนับสนุนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และประเพณีอันดีงามของประชาชน การสนับสนุนบุคลากร วัสดุอุปกรณ์ และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อประโยชน์ทางการศึกษา จัดสถานที่เพื่อการศึกษา ส่งเสริมทำนุบำรุงรักษา ไว้ซึ่งศิลปะประเพณี ขนบธรรมเนียม จารีตประเพณีท้องถิ่น วัฒนธรรมด้านภาษา การดำเนินชีวิตส่งเสริมสนับสนุนการเล่นกีฬา การส่งเสริมและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว  **- งานบริหารการศึกษา** งานบริหารงานบุคคล งานบริหารทั่วไป งานบริหารการศึกษา งานวางแผนและสถิติ งานการเงินและบัญชี  **- งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม** งานกิจการศาสนา งานส่งเสริมประเพณี ศิลปะและวัฒนธรรม งานกิจการเด็กและเยาวชน งานกีฬาและนันทนาการ  **- งานกิจการโรงเรียน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ** งานจัดการศึกษา งานพลศึกษา งานทดสอบประเมินผลและตรวจวัดผลโรงเรียน งานบริการและบำรุงสถานศึกษา งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก |

9

|  |  |
| --- | --- |
| **สำนักปลัด** | **- งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม** งานสุขาภิบาลทั่วไป งานสุขาภิบาลอาหารและสถานประกอบการ งานอาชีวอนามัย งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม งานส่งเสริม เผยแพร่กิจกรรมด้านการควบคุมมลพิษและคุณภาพสิ่งแวดล้อม งานควบคุมมลพิษ งานศึกษาและวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม งานติดตามตรวจสอบเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม  งานธุรการประจำส่วนสาธารณสุข  **- งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข** งานอนามัยชุมชน งานสาธารณสุขมูลฐาน งานสุขศึกษา งานควบคุมมาตรฐานอาหารและน้ำ งานรักษาแลพยาบาล  **- งานรักษาความสะอาด** งานรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดินและที่สาธารณะ งานควบคุมสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย งานขนถ่ายสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย งานกำจัดมูลฝอยและน้ำเสีย  **- งานควบคุมโรค** งานเฝ้าระวังโรคระบาด งานระบาดวิทยา งานป้องกันและระงับโรคติดต่อ งานเกี่ยวกับการป้องกันรักษาโรคเอดส์ งานจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่ด้านการป้องกันและระงับโรคติดต่อ |
| **กองสวัสดิการสังคม** | **งานสังคมสงเคราะห์** งานสงเคราะห์ประชาชน ผู้ทุกข์ยาก ขาดแคลน ไร้ที่พึ่ง งานสงเคราะห์ผู้ประสบภัยพิบัติต่างๆ งานสงเคราะห์คนชรา คนพิการและทุพพลภาพ งานสงเคราะห์ครอบครัวและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการดำเนินชีวิตในครอบครัว งานส่งเสริมและสนับสนุนองค์การสังคมสงเคราะห์ภาคประชาชน งานสำรวจวิจัยสภาพปัญหาสังคมต่างๆ งานส่งเสริมสวัสดิการสตรีและสงเคราะห์สตรีบางประเภท งานประสานและร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อการสังคมสงเคราะห์ งานให้คำปรึกษา แนะนำในด้านสังคมสงเคราะห์แก่ผู้มาขอรับ  **- งานสวัสดิการเด็กและเยาวชน** งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนที่ครอบครัวประสบปัญหาความเดือดร้อนต่างๆ งานสงเคราะห์เด็กกำพร้า อนาถา ไร้ที่พึ่ง เร่ร่อน ถูกทอดทิ้ง งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนที่พิการทางร่างกาย สมองและปัญญา งานส่งเสริมสวัสดิภาพเด็กและเยาวชน งานให้คำปรึกษา แนะนำแก่เด็กและเยาวชนซึ่งมีปัญหาในด้านต่างๆ  **- งานพัฒนาชุมชน** งานสำรวจและจัดตั้งคณะกรรมการชุมชน เพื่อรับผิดชอบในการปรับปรุงชุมชนของตนเอง งานฝึกอบรมและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาชุมชน งานจัดระเบียบชุมชน งานประสานงานและร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆ เพื่อนำบริการขั้นพื้นฐานไปบริการแก่ชุมชน งานจัดทำโครงการช่วยเหลือในด้านต่างๆให้แก่ชุมชน งานดำเนินการพัฒนาชุมชนทางด้านเศรษฐกิจ สังคม  **- งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี** งานส่งเสริมอาชีพและรายได้ให้แก่ประชาชน งานเกี่ยวกับการส่งเสริมพัฒนาสตรี |

10

**บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง**

**๑. แนวทางการบริหารความเสี่ยง**

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง แบ่งออกเป็น 2 ระยะ ดังนี้

**ระยะที่ 1** การเริ่มต้นและพัฒนา ประกอบด้วย

๑) กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง

๒) ระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินโอกาสและผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง

๓) วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง

๔) จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และสูงมาก รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง

5) สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง ทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้

6) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๗) รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

**ระยะที่ ๒** การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑) ทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงปีที่ผ่านมา

๒) พัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท

๓) ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

๔) พัฒนาขีดความสามารถพนักงานส่วนตำบลในการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

**๒. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง**

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประธานกรรมการ

๒) รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล กรรมการ

3) หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการ

๔) ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ

๕) ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ

6) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กรรมการ

7) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม กรรมการ

8) นักวิเคราะห์นโยบายและแผน กรรมการ/เลขานุการ

11

ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง
2. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
3. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

12

**บทที่ ๔ การบริหารจัดการความเสี่ยง**

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง 6 ขั้นตอนหลัก ดังนี้

1. การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ทั้งที่มีผลดีและผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดขึ้นที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

2. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม

๓. จัดการความเสี่ยง เป็นการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง และสูงมาก ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้น กับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

4. รายงานและติดตามผล เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดให้ฝ่ายบริหารรับทราบ

5. ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่มีการจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

6. ทบทวนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น

**กระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง**

13

**1. การระบุความเสี่ยง**

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา ดังนั้น จึงต้องเข้าใจในความหมายของ “ความเสี่ยง” “ปัจจัยเสี่ยง” และ “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

**1.1 ความเสี่ยง** หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจขององค์กร และเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติงาน

**1.2 ปัจจัยเสี่ยง** หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด เกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้ สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ 2 ด้าน คือ

๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น นโยบายรัฐบาล กฎ ระเบียบ เศรษฐกิจ การเมือง สังคม เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น กฎระเบียบข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารจัดการ บุคลากร กระบวนการปฏิบัติงาน ข้อมูล ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์

**1.3 ประเภทความเสี่ยง** แบ่งออกเป็น 4 ประเภท ได้แก่

**๑) ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์

**๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)** หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน โดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

**3) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิผล ทั้งจากปัจจัยภายใน เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้อง เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน จัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสมสอดคล้องกับการดำเนินงาน การทุจริตในการเบิกจ่าย และจากผลกระทบของปัจจัยภายนอก เช่น การโอนจัดสรรงบประมาณ การจัดเก็บรายได้ ข้อบังคับเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน และอุปสรรคของระเบียบ กฎหมาย ที่ไม่ชัดเจน อันนำไปสู่

การตรวจสอบทักท้วงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ป.ป.ช. คลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง

14

**4) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)** เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ เช่น ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมาย ระเบียบที่มีอยู่ ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน เป็นต้น

**การระบุความเสี่ยง (ปีงบประมาณ 2566)**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น** | **ปัจจัย/สาเหตุ** | **ประเภทความเสี่ยง** |
| 1. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่างๆ | หากผู้มีอำนาจไม่ยึดหลักความถูกต้อง ย่อมเกิดความไม่เป็นธรรมต่อพนักงานส่วนตำบล | ปัจจัยภายใน  - การนำระบบอุปถัมภ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการ  - การแบ่งพรรคแบ่งพวกของพนักงานส่วนตำบล  - ความไม่ยุติธรรมของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ สั่งการ | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |
| 2. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | ปฏิบัติงานผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย อันนำไปสู่ปัญหากับหน่วยตรวจสอบ | ปัจจัยภายนอก  - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ  - หน่วยงานที่ออกกฎหมาย ระเบียบ ไม่มีการให้ความรู้ก่อนการบังคับใช้  ปัจจัยภายใน  - พนักงานส่วนตำบลไม่สนใจอ่านระเบียบ กฎหมาย  - ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวมองค์ความรู้ในหน่วยงาน | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) |
| 3. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ | ราชการได้รับความเสียหายจากเงินที่ถูกทุจริต | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด  - ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) |
| 4. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้อง เหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน | ปัญหาความเดือดร้อนไม่ได้รับการแก้ไข มีการประท้วง ร้องเรียน | ปัจจัยภายใน  - ผู้บริหารวางแผนพัฒนาโดยยึดจากความต้องการของตนเอง พรรคพวก ฐานเสียง และผลประโยชน์ที่ตนเองจะได้รับ | ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (S) |

15

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น** | **ปัจจัย/สาเหตุ** | **ประเภทความเสี่ยง** |
| 5. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง | - จัดซื้อผิดระเบียบ  - ได้วัสดุครุภัณฑ์ที่ไม่มีคุณภาพ ไม่ตรงตามความต้องการใช้งาน  - มีการทุจริต งบประมาณของทางราชการเสียหาย | ปัจจัยภายนอก  - ระเบียบกฎหมายฉบับใหม่ออกมาบังคับใช้จำนวนมาก  - มีการปรับเปลี่ยนระเบียบ กฎหมายตลอดเวลา  ปัจจัยภายใน  - การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ  - พนักงานผู้มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างทุจริต รับผลประโยชน์จากผู้ขาย ผู้รับจ้าง | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) |
| 6. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | เกิดการทุจริต เกิดความสิ้นเปลืองโดยที่ราชการไม่ได้รับประโยชน์ | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเคร่งครัด  - ผู้ปฏิบัติทุจริต | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) |
| 7. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ | - ราชการได้รับความเสียหายจากการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติ  - ประชาชนได้รับความเดือดร้อน เสียหาย | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด  - ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต  - ผู้ปฏิบัติขาดจิตสำนึกในการเป็นข้าราชการที่ดี | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |
| 8. โครงการก่อสร้างพื้นฐานไม่มีคุณภาพ ไม่ได้ใช้ประโยชน์ | สิ้นเปลืองและสูญเสียงบประมาณในการก่อสร้าง การซ่อมแซมบำรุงรักษา | ปัจจัยภายใน  - ผู้ปฏิบัติงานไม่คำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการ  - ผู้ปฏิบัติงานมีผลประโยชน์ในงานที่ทำ | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |
| 9. การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย | งบประมาณที่ต้องจ่ายไปให้กับผู้ที่ไม่มีสิทธิ์ได้รับ | ปัจจัยภายใน  - ผู้ปฏิบัติงานบกพร่อง ไม่ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) |
| 10. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่ | บ้านเรือนประชาชนได้รับความเสียหาย เกิดการสูญเสียทรัพย์สินและชีวิตของประชาชน | ปัจจัยภายนอก  - สภาพดิน ฟ้า อากาศ  ปัจจัยภายใน  - อุบกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ กระแสไฟฟ้า | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |

16

**๒. การประเมินความเสี่ยง**

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

**2.1 การกำหนดเกณฑ์การประเมิน** เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับของความเสี่ยง โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ไว้ 5 ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ประเด็นที่พิจารณา | ระดับคะแนน | | | | | |
| 1 = น้อยที่สุด | 2 = น้อย | 3 = ปานกลาง | 4 = สูง | 5 = สูงมาก |
| โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | | | | | | |
| ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน(ครั้ง) | 5 ปี/ครั้ง | 2-3 ปี/ครั้ง | 1 ปี/ครั้ง | 1-6 เดือน/ครั้ง  ไม่เกิน 5 ครั้ง/ปี | 1 เดือน/ครั้ง  หรือมากกว่า |
| โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| ความรุนแรงและผลกระทบ | | | | | | |
| มูลค่าความเสียหาย | น้อยกว่า 10,000 บาท | 10,000-50,000 บาท | 50,000 – 100,000 บาท | 100,000 – 500,000 บาท | มากกว่า 500,000 บาท |
| อันตรายต่อชีวิต | เดือดร้อน  รำคาญ | บาดเจ็บ  เล็กน้อย | บาดเจ็บ  ต้องรักษา | บาดเจ็บสาหัส | เสียชีวิต |
| ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร | น้อยที่สุด | น้อย | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |

17

ส่วนระดับของความเสี่ยง จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบต่อความเสี่ยงขององค์กร ว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยกำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความรุนแรงของผลกระทบ | 5 |  |  |  |  |  | สูงมาก |
| 4 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  | สูง |
| 2 |  |  |  |  |  | ปานกลาง |
| 1 |  |  |  |  |  | ต่ำ |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
|  | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | | | | |  |

**2.2 การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง** เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกันทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้วางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

**2.3 การวิเคราะห์ความเสี่ยง**  เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

18

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความรุนแรงของผลกระทบ | 5 | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | สูงมาก | |
| 4 | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| 3 | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 | สูง | |
| 2 | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 | ปานกลาง | |
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | ต่ำ | |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  | |
|  | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | | | | | |  | |

1) ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ คะแนนระดับความเสี่ยง 1-5 คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม

2) ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง 6-10 คะแนน เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

3) ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง 11-16 คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

4) ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง 17-25 คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

**การประเมินความเสี่ยง (ปีงบประมาณ 2566)**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความเสี่ยง | ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น | ปัจจัย/สาเหตุ | ประเภทความเสี่ยง | โอกาส/  ความถี่ | ผลกระทบ  ความรุนแรง | คะแนน  ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้  รับผิดชอบ |
| 1. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่างๆ | หากผู้มีอำนาจไม่ยึดหลักความถูกต้อง ย่อมเกิดความไม่เป็นธรรมต่อพนักงานส่วนตำบล | ปัจจัยภายใน  - การนำระบบอุปถัมภ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการ  - การแบ่งพรรคแบ่งพวกของพนักงานส่วนตำบล  - ความไม่ยุติธรรมของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ สั่งการ | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |  |  |  |  |  |
| 2. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | ปฏิบัติงานผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย อันนำไปสู่ปัญหากับหน่วยตรวจสอบ | ปัจจัยภายนอก  - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ  - หน่วยงานที่ออกกฎหมาย ระเบียบ ไม่มีการให้ความรู้ก่อนการบังคับใช้  ปัจจัยภายใน  - พนักงานส่วนตำบลไม่สนใจอ่านระเบียบ กฎหมาย  - ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวมองค์ความรู้ในหน่วยงาน | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) |  |  |  |  |  |
| 3. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ | ราชการได้รับความเสียหายจากเงินที่ถูกทุจริต | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด  - ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) |  |  |  |  |  |

19

87

87

36

36

36

10

10

10

10

10

10

10

10

10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น** | **ปัจจัย/สาเหตุ** | **ประเภทความเสี่ยง** | โอกาส/  ความถี่ | ผลกระทบ  ความรุนแรง | คะแนน  ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้  รับผิดชอบ |
| 4. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้อง เหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน | ปัญหาความเดือดร้อนไม่ได้รับการแก้ไข มีการประท้วง ร้องเรียน | ปัจจัยภายใน  - ผู้บริหารวางแผนพัฒนาโดยยึดจากความต้องการของตนเอง พรรคพวก ฐานเสียง และผลประโยชน์ที่ตนเองจะได้รับ | ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (S) |  |  |  |  |  |
| 5. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง | - จัดซื้อผิดระเบียบ  - ได้วัสดุครุภัณฑ์ที่ไม่มีคุณภาพ ไม่ตรงตามความต้องการใช้งาน  - มีการทุจริต งบประมาณของทางราชการเสียหาย | ปัจจัยภายนอก  - ระเบียบกฎหมายฉบับใหม่ออกมาบังคับใช้จำนวนมาก  - มีการปรับเปลี่ยนระเบียบ กฎหมายตลอดเวลา  ปัจจัยภายใน  - การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ  - พนักงานผู้มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างทุจริต รับผลประโยชน์จากผู้ขาย ผู้รับจ้าง | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) |  |  |  |  |  |
| 6. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | เกิดการทุจริต เกิดความสิ้นเปลืองโดยที่ราชการไม่ได้รับประโยชน์ | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเคร่งครัด  - ผู้ปฏิบัติทุจริต | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) |  |  |  |  |  |

20

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **ผลกระทบ/ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น** | **ปัจจัย/สาเหตุ** | **ประเภทความเสี่ยง** | โอกาส/  ความถี่ | ผลกระทบ  ความรุนแรง | คะแนน  ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | ผู้  รับผิดชอบ |
| 7. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ | - ราชการได้รับความเสียหายจากการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติ  - ประชาชนได้รับความเดือดร้อน เสียหาย | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด  - ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต  - ผู้ปฏิบัติขาดจิตสำนึกในการเป็นข้าราชการที่ดี | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |  |  |  |  |  |
| 8. โครงการก่อสร้างพื้นฐานไม่มีคุณภาพ ไม่ได้ใช้ประโยชน์ | สิ้นเปลืองและสูญเสียงบประมาณในการก่อสร้าง การซ่อมแซมบำรุงรักษา | ปัจจัยภายใน  - ผู้ปฏิบัติงานไม่คำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการ  - ผู้ปฏิบัติงานมีผลประโยชน์ในงานที่ทำ | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |  |  |  |  |  |
| 9. การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย | งบประมาณที่ต้องจ่ายไปให้กับผู้ที่ไม่มีสิทธิ์ได้รับ | ปัจจัยภายใน  - ผู้ปฏิบัติงานบกพร่อง ไม่ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย | ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) |  |  |  |  |  |
| 10. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่ | บ้านเรือนประชาชนได้รับความเสียหาย เกิดการสูญเสียทรัพย์สินและชีวิตของประชาชน | ปัจจัยภายนอก  - สภาพดิน ฟ้า อากาศ  ปัจจัยภายใน  - อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ กระแสไฟฟ้า | ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O) |  |  |  |  |  |

21

36

36

36

36

36

36

36

36

36

36

36

22

**๓. การจัดการความเสี่ยง**

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย 4 แนวทางหลัก คือ

๑) การยอมรับ หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่ทีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใด ๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใด ๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

2) การลดหรือควบคุมความเสี่ยง หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

3) การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเหนือจากเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

4) การถ่ายโอนความเสี่ยง หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานออกแบบถนน อาคาร สิ่งปลูกสร้างต่างๆ

**4. การรายงานและติดตามผล**

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบทานดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบทานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม พร้อมทั้งความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน 2 ลักษณะ คือ

1) การติดตามผลเป็นรายครั้ง เป็นการติดตามตามรอบระยะเวลาที่กำหนด เช่น ทุก 3 เดือน ทุก 6 เดือน ทุก 9 เดือน หรือทุกสิ้นปี เป็นต้น

2) การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

23

**5. การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง**

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงจะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง เพื่อให้มั่นใจว่านายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการปฏิบัติงาน

**6. การทบทวนการบริหารความเสี่ยง**

การทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

24

**บทที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง**

ในปีงบประมาณ 2566 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากภารกิจ อำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2596 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่กำหนดให้เป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา นำมาคัดเลือกความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายการปฏิบัติราชการของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง โดยแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี 2566 ของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

1. ความเสี่ยง

2. ระดับความเสี่ยง

3. กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง

4. วัตถุประสงค์

5. ระยะเวลาดำเนินการ

6. ผลสำเร็จที่คาดหวัง

7. งบประมาณ

8. ผู้รับผิดชอบ

9. ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง

**แผนการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ 2566**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความเสี่ยง | ระดับ  ความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/  จัดการความเสี่ยง | วัตถุประสงค์ | ระยะเวลา  ดำเนินการ | ผลสำเร็จที่คาดหวัง | งบประมาณ  (บาท) | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง  ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง | | |
| โอกาส/  ความถี่ | ผลกระทบ/  ความรุนแรง | คะแนน  รวม |
| ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) | | | | | | | | | | |
| 1. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่างๆ | 10 | การพิจารณาอนุญาต อนุมัติ ยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ อย่างเคร่งครัด | เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม และความถูกต้อง | ม.ค.-ก.ย.2566 | การพิจารณาอนุญาต อนุมัติ มีความรวดเร็ว ถูกต้อง | - | ทุกกอง | 1 | 5 | 5 |
| ๒. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ | 10 | กำกับดูแล ควบคุมการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย | - เพื่อให้องค์กรปลอดการทุจริต  - เพื่อให้ประชาชนได้รับบริการที่ดี | ม.ค.-ก.ย.2566 | การปฏิบัติงานโปร่งใส ตรวจสอบได้ | - | ทุกกอง | 1 | 5 | 5 |
| 3. โครงการก่อสร้างพื้นฐานไม่มีคุณภาพ ไม่ได้ใช้ประโยชน์ | 10 | ตั้งคณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง | เพื่อให้โครงการก่อสร้างทุกโครงการใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า | ม.ค.-ก.ย.2566 | โครงการก่อสร้างทุกโครงการได้ใช้ประโยชน์ และแก้ไขปัญหาของประชาชนได้ | - | กองช่าง | 1 | 5 | 5 |
| 4. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่ | 10 | - จัดทำแผนป้องกันบรรเทาสาธารณภัย  - จัดตั้งศูนย์ช่วยเหลือประชาชน | เพื่อช่วยเหลือประชาชนได้ทันที | ม.ค.-ก.ย.2566 | ประชาชนที่ประสบเหตุได้รับความช่วยเหลือ | 200,000 | สป. | 2 | 4 | 8 |

25

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความเสี่ยง | ระดับ  ความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/  จัดการความเสี่ยง | วัตถุประสงค์ | ระยะเวลา  ดำเนินการ | ผลสำเร็จที่คาดหวัง | งบประมาณ  (บาท) | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง  ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง | | |
| โอกาส/  ความถี่ | ผลกระทบ/  ความรุนแรง | คะแนน  รวม |
| ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) | | | | | | | | | | | |
| 5. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | 15 | ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม | เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง | ม.ค.-ก.ย.2566 | ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน | 100,000 | ทุกกอง | 1 | 5 | 5 |
| 6. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง | 15 | ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม | เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง | ม.ค.-ก.ย.2566 | ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน | 100,000 | กองคลัง | 1 | 5 | 5 |

26

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความเสี่ยง | ระดับ  ความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/  จัดการความเสี่ยง | วัตถุประสงค์ | ระยะเวลา  ดำเนินการ | ผลสำเร็จที่คาดหวัง | งบประมาณ  (บาท) | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง  ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง | | |
| โอกาส/  ความถี่ | ผลกระทบ/  ความรุนแรง | คะแนน  รวม |
| ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) | | | | | | | | | | | |
| 7. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ | 15 | มีการตรวจสอบโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน | เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต | ม.ค.-ก.ย.2566 | ไม่มีการทุจริตในหน่วยงาน | - | กองคลัง | 1 | 5 | 5 |
| 8. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | 15 | มีการตรวจสอบโดยงานพัสดุ | เพื่อไม่ให้ราชการเสียประโยชน์ | ม.ค.-ก.ย.2566 | ไม่มีการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | - | กองคลัง | 1 | 5 | 5 |
| 9. การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย | 16 | ตรวจสอบข้อมูลกับฐานข้อมูลกรมบัญชีกลาง | เพื่อไม่ให้ราชการเสียหาย | ม.ค.-ก.ย.256 | การจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นไปอย่างถูกต้อง | - | กองสวัสดิการ | 1 | 5 | 5 |

27

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ความเสี่ยง | ระดับ  ความเสี่ยง | กิจกรรมการควบคุม/  จัดการความเสี่ยง | วัตถุประสงค์ | ระยะเวลา  ดำเนินการ | ผลสำเร็จที่คาดหวัง | งบประมาณ  (บาท) | ผู้รับผิดชอบ | ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง  ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง | | |
| โอกาส/  ความถี่ | ผลกระทบ/  ความรุนแรง | คะแนน  รวม |
| ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) | | | | | | | | | | | |
| 10. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้อง เหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน | 15 | มีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกปี | - เพื่อให้แผนพัฒนาเป็นกรอบในการทำงบประมาณรายจ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ  - เพื่อให้ระดับความสำเร็จของแผนสูงกว่าร้อยละ 60 | ม.ค.-ก.ย.2566 | - แผนพัฒนาสามารถใช้เป็นกรอบในการทำงบประมาณรายจ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ  - ระดับความสำเร็จของแผนสูงกว่าร้อยละ 60 | - | สป. | 1 | 5 | 5 |

36

28

36

36

36

36

36

**ภาคผนวก**

**แบบประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2566**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกง อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์**

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

คำชี้แจง : จงให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (1) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (2) ตามระดับ ดังนี้ 1 = น้อยที่สุด 2 = น้อย 3 = ปานกลาง 1 = สูง 1 = สูงที่สุด

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **ปัจจัย/สาเหตุ** | **การประเมินความเสี่ยง** | | |
| **โอกาส**  **(1)** | **ผลกระทบ**  **(2)** | **ระดับความเสี่ยง**  **(1)x(2) =(3)** |
| 1. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่างๆ | ปัจจัยภายใน  - การนำระบบอุปถัมภ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการ  - การแบ่งพรรคแบ่งพวกของพนักงานส่วนตำบล  - ความไม่ยุติธรรมของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ สั่งการ |  |  |  |
| 2. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน | ปัจจัยภายนอก  - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ  - หน่วยงานที่ออกกฎหมาย ระเบียบ ไม่มีการให้ความรู้ก่อนการบังคับใช้  ปัจจัยภายใน  - พนักงานส่วนตำบลไม่สนใจอ่านระเบียบ กฎหมาย  - ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวมองค์ความรู้ในหน่วยงาน |  |  |  |
| 3. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่างๆ | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด  - ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต |  |  |  |
| 4. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้อง เหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน | ปัจจัยภายใน  - ผู้บริหารวางแผนพัฒนาโดยยึดจากความต้องการของตนเอง พรรคพวก ฐานเสียง และผลประโยชน์ที่ตนเองจะได้รับ |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **ปัจจัย/สาเหตุ** | **การประเมินความเสี่ยง** | | |
| **โอกาส**  **(1)** | **ผลกระทบ**  **(2)** | **ระดับความเสี่ยง**  **(1)x(2) =(3)** |
| 5. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง | ปัจจัยภายนอก  - ระเบียบกฎหมายฉบับใหม่ออกมาบังคับใช้จำนวนมาก  - มีการปรับเปลี่ยนระเบียบ กฎหมายตลอดเวลา  ปัจจัยภายใน  - การขาดความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ  - พนักงานผู้มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างทุจริต รับผลประโยชน์จากผู้ขาย ผู้รับจ้าง |  |  |  |
| 6. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเคร่งครัด  - ผู้ปฏิบัติทุจริต |  |  |  |
| 7. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ | ปัจจัยภายใน  - ขาดการควบคุม ตรวจสอบอย่างเข้มงวด  - ระบบตรวจสอบไม่รัดกุมพอที่จะปิดช่องว่างการทุจริต  - ผู้ปฏิบัติขาดจิตสำนึกในการเป็นข้าราชการที่ดี |  |  |  |
| 8. โครงการก่อสร้างพื้นฐานไม่มีคุณภาพ ไม่ได้ใช้ประโยชน์ | ปัจจัยภายใน  - ผู้ปฏิบัติงานไม่คำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการ  - ผู้ปฏิบัติงานมีผลประโยชน์ในงานที่ทำ |  |  |  |
| 9. การจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย | ปัจจัยภายใน  - ผู้ปฏิบัติงานบกพร่อง ไม่ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย |  |  |  |
| 10. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่ | ปัจจัยภายนอก  - สภาพดิน ฟ้า อากาศ  ปัจจัยภายใน  - อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ กระแสไฟฟ้า |  |  |  |