



แผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์



แผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลแก่งใหญ่
อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์

คำนำ

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การทรงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติโดยจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ถือเป็นสิ่งที่มีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งที่จะป้องกันและควบคุมความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ที่อาจจะเกิดจากสถานการณ์ความไม่แน่นอน และมีผลต่อความสำคัญขององค์กร ในการบริหารความเสี่ยงที่ดีนั้น คือการที่คนในองค์กรทุกฝ่ายได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยง และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ ทุกฝ่ายจึงต้องร่วมมือกันวางแผนป้องกัน และควบคุมให้เกิดความเหมาะสมเพื่อลดปัญหาและหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจสร้างความเสียหายหรือสูญเสียให้กับองค์กร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

- (๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
- (๒) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)
- (๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)
- (๔) ความเสี่ยงด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าบุคลากรในองค์กรทุกสำนัก/กอง จะให้ความสำคัญและนำแผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ ไปเป็นเครื่องมือและแนวทางในการดำเนินงานให้เกิดผลสำเร็จอย่างเป็นรูปธรรม และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรต่อไป

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่

สารบัญ

เนื้อหา	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๔
๑.๒ ข้อมูลพื้นฐาน	๔
๑.๓ แผนภูมิโครงสร้างและการแบ่งงานภายใน	๖
บทที่ ๒ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง	๗
๒.๑ การบริหารความเสี่ยง	๗
๒.๒ การควบคุมภายใน	๘
๒.๓ การตรวจสอบภายใน	๙
บทที่ ๓ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	
๓.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม	๒๒
๓.๒ การประเมินความเสี่ยง	๒๔
๓.๓ กิจกรรมการควบคุม	๒๘
๓.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร	๒๙
๓.๕ การติดตามและประเมินผล	๓๐
บทที่ ๔ แผนการบริหารความเสี่ยง	

ภาคผนวก

๑. สำเนาคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ที่ /๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๒. สำเนาหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. สำเนาประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ เรื่อง ประกาศเจตจำนงสุจริตด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
๔. สำเนาประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
๕. สำเนาคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ที่ /๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สำนักงานปลัด
๖. สำเนาคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ที่ /๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ กองคลัง

๗. สำเนาคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ที่ /๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร
จัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ กองช่าง
๘. สำเนาคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ที่ /๒๕๖๕ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร
จัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

บทที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

องค์การบริหารส่วนตำบล เป็นหน่วยงานราชการภายใต้การกำกับดูแลของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ที่กำหนดหน้าที่ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ๒๕๖๐ หมวด ๑๔ และพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่บัญญัติองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนตามหลักการพัฒนาอย่างยั่งยืน

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงของสากล มาปรับใช้ตามความเหมาะสมกับบริบทขององค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ มีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

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

๒. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่หรือเป็นการกำหนดยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตามยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ได้

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากกระบวนการภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลและส่งผลกระทบทำให้ผลกระทบทำให้ผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๔. ความเสี่ยงด้านการรายงาน (Reporting Risk : R) เป็นความผิดพลาดของรายงานประเภทต่าง ๆ ที่ใช้ในองค์กร เช่น งบการเงิน รายงานยอดขาย รายงานต้นทุนการผลิต เป็นต้น ความเสี่ยงด้านการรายงานอาจจะอยู่ในรูปของข้อมูลไม่ถูกต้อง ไม่น่าเชื่อถือ ไม่สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล รวมไปถึงการรายงานไม่ทันเวลาด้วย ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบในการกำหนดแนวทางการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลกับทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ข้อมูลพื้นฐาน

๒.๑ วิสัยทัศน์ (Vision) แก่ใหญ่เมืองน่าอยู่ เชิดชูคุณธรรม น้อมนำปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

๒.๒ พันธกิจ

๑. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน
๒. พัฒนาประชากรทุกระดับอย่างต่อเนื่อง
๓. พัฒนาระบบข้อมูลข่าวสารขององค์การบริหารส่วนตำบล
๔. ส่งเสริมการประกอบอาชีพทางการเกษตรที่เหมาะสมให้มีทักษะและแข่งขันได้
๕. พัฒนาระบบบริหารจัดการด้วยเทคโนโลยี
๖. อบรมส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมแก่คนทุกช่วงวัย
๗. อนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๘. ส่งเสริมคุณภาพชีวิตและพัฒนาสุขอนามัย
๙. ส่งเสริมประเพณีวัฒนธรรมท้องถิ่น

๒.๓. ยุทธศาสตร์

๑. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
๒. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากให้มีความเข้มแข็งและแข่งขันได้
๓. การพัฒนาคุณภาพคนและสังคม
๔. การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๕. การเสริมสร้างความปลอดภัยในชีวิต ทรัพย์สินและความมั่นคง
๖. การพัฒนาระบบบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

๒.๔ บุคลากร

- อัตรากำลังข้าราชการ

ที่	หน่วยงาน	ทั่วไป			วิชาการ			อำนวยการ			บริหาร			รวม
		ปฏิบัติงาน	ชำนาญงาน	อาวุโส	ปฏิบัติการ	ชำนาญการ	ชำนาญการพิเศษ	ต้น	กลาง	สูง	ต้น	กลาง	สูง	
๑	สำนักปลัด	๑	๑		๒	๔		๑				๑		๑๐
๒	กองคลัง		๒		๑	๒		๑						๖
๓	กองช่าง	๑	๒		๑			๑						๕
๔	กองการศึกษาฯ		๑			๑		๑						๓
๕	หน่วยตรวจสอบภายใน					๑								๑
รวม		๒	๖		๔	๘		๔			๑	๑		๒๕

- อัตรากำลังลูกจ้าง พนักงานจ้างตามภารกิจ และลูกจ้างทั่วไป

ที่	หน่วยงาน	ลูกจ้างประจำ	พนักงานจ้างตามภารกิจ	พนักงานจ้างทั่วไป	รวม
๑	สำนักปลัด	-	๒	๗	๙
๒	กองคลัง	-	๑	๑	๒
๓	กองช่าง	-	๑	-	๑
๔	กองการศึกษาฯ	-	๔	๔	๘
๕	หน่วยตรวจสอบภายใน	-	-	-	-
รวม		-	๘	๑๒	๒๐

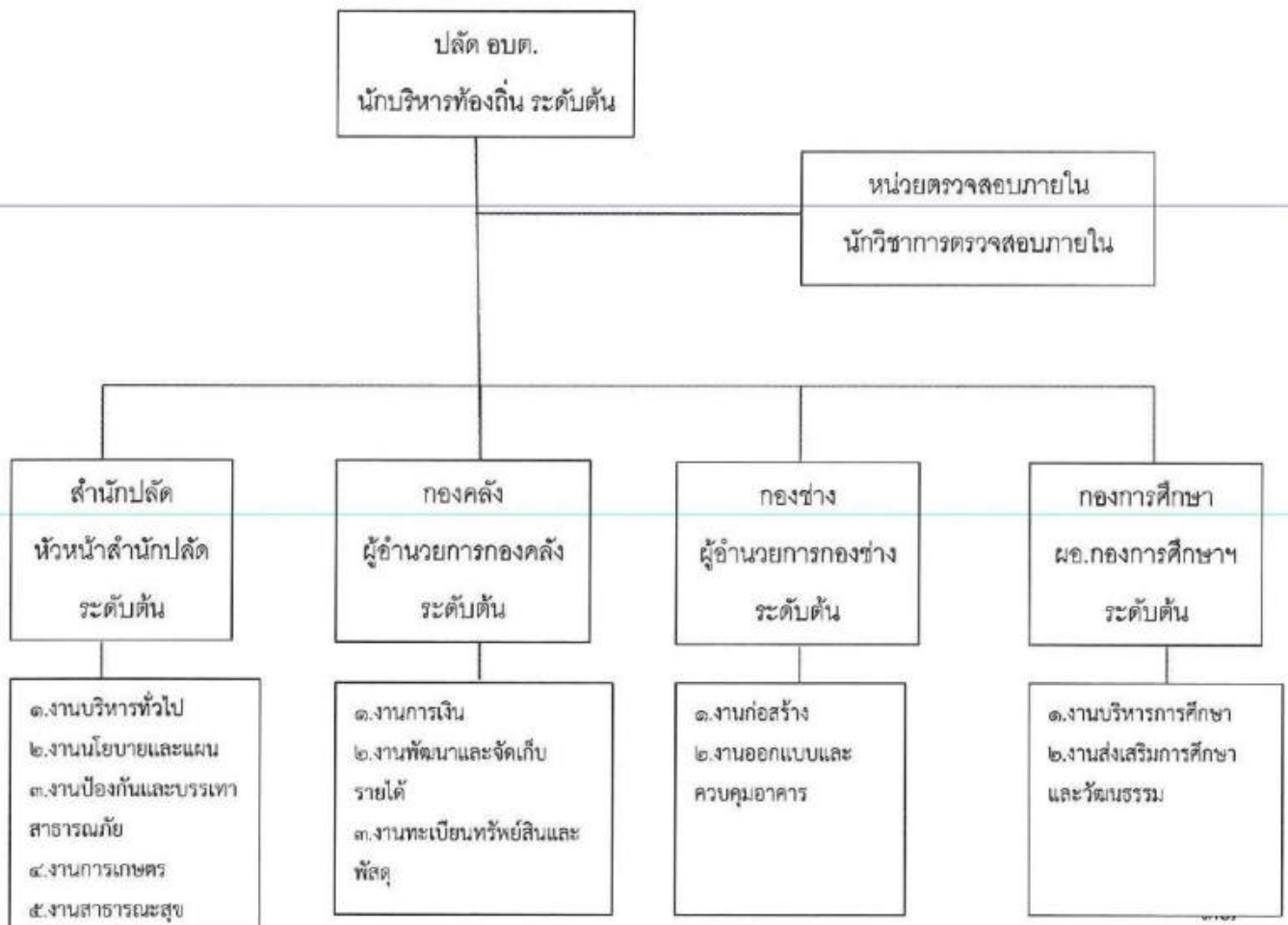
ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

-ครู ศศ ๑ จำนวน ๓ คน ครู ศศ ๒ จำนวน ๑ คน และครูผู้ดูแลเด็ก จำนวน ๔ คน

ทั้งนี้องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ได้จ้างเหมาบริการบุคคล เพื่อปฏิบัติงานให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ดังนี้

๑. สำนักปลัด จำนวน ๔ คน
๒. กองคลัง จำนวน ๑ คน
๓. กองช่าง จำนวน ๑ คน
๔. กองการศึกษาฯ จำนวน ๔ คน

๓. แผนภูมิโครงสร้างและการแบ่งงานภายใน

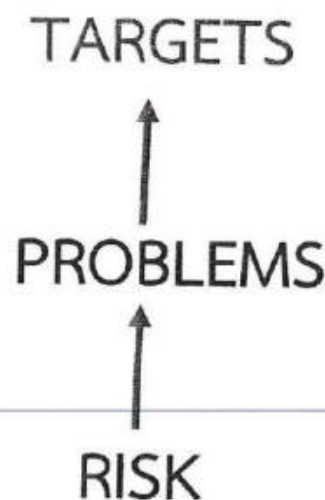


บทที่ ๒

แนวคิดการบริหารความเสี่ยง Concept of Risk Management)

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

ความเสี่ยงหมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้น องค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่ม คุณค่าให้กับองค์กร สิ่งที่ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ คือ การบริหารจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกัน หากองค์กรพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เกิดการบูรณาการกับ ทุกกิจกรรมดำเนินงานขององค์กรได้ ก็จะสามารถใช้โอกาสของความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอีกด้วย



ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

๒.๑ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหาร และบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้ เหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ จะสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กร เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการ

สร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๑. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้อง กับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้ กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร

๒. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับ โครงการระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับ กลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิด ความเสียหาย ความไม่แน่นอน และโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่่วัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและ หากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่่วัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังรวมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

๒. ๒ การควบคุมภายใน (Internal Control) รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย-พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนด “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ” (Internal Control Standard for Government Agency) ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : COSO ๒ ๐ ๑ ๓ ซึ่งได้มีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

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

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

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

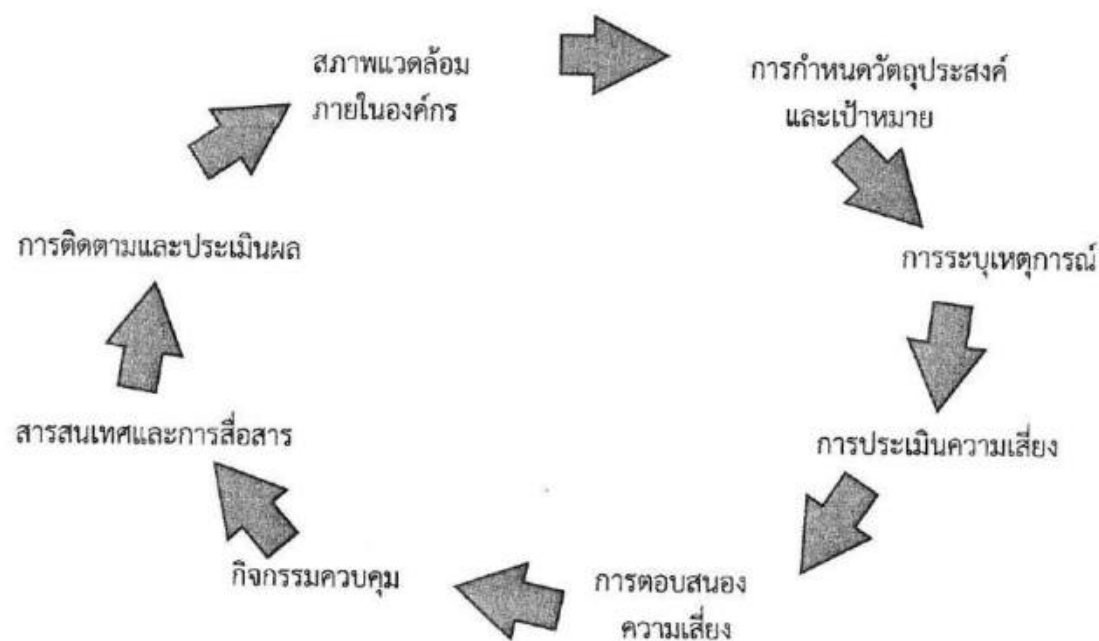
๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๒. ๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร โดยช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดีอย่างเป็นระบบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ซึ่งบางครั้งผู้ปฏิบัติงานมักคิดว่ามีการควบคุมที่มีอยู่อาจทำให้เกิดการละเลยในบางส่วนที่ต้องควบคุม ผู้ตรวจสอบภายในจะมีวิธีการตรวจสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัติกันเพียงพอหรือไม่ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยผลการตรวจสอบจะออกมาในรูปแบบการจัดทำรายงานการตรวจสอบเสนอต่อผู้บริหารทราบหรือพิจารณา ซึ่งรายงานจะประกอบด้วยสิ่งที่ตรวจพบ ความเห็นหรือข้อเสนอแนะหากเห็นว่าต้องมีการปรับปรุงจากที่ปฏิบัติอยู่

๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่



- | | |
|------------------------------------|---|
| ๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร | นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ขององค์กร พื้นฐานที่สำคัญของกรอบ การบริหารความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยง |
| ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย | การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่สอดคล้องกับนโยบายและ แผนยุทธศาสตร์ |
| ๓. การระบุเหตุการณ์ | การบ่งชี้และเข้าใจความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ |
| ๔. การประเมินความเสี่ยง | พิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสเกิดความเสี่ยง |
| ๕. การตอบสนองความเสี่ยง | กำหนดการจัดการความเสี่ยง |
| ๖. กิจกรรมควบคุม | พิจารณาถึงการควบคุมเพิ่มเติม รวมทั้งความสัมพันธ์ของต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารควรนำวิธีการจัดการความเสี่ยงไป ปฏิบัติและติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยง |
| ๗. สารสนเทศและการสื่อสาร | เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่มีความตระหนักและ เข้าใจในนโยบาย แนวปฏิบัติและกระบวนการบริหารความเสี่ยง |
| ๘. การติดตามและประเมินผล | ติดตามและรายงานผลของกระบวนการและระบบบริหารความเสี่ยง |

(๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

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

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณาเพื่อให้ องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณา ในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่ องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยมีควรถูกกำหนดในระดับ ที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๑.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)

องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีความ สอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ในรูปแบบคู่มือ การบริหารความเสี่ยงก็ได้

(๑.๓) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร

องค์กรควรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ควรจัดให้มีการบริหารความเสี่ยง ทุกระดับอย่างทั่วถึงและต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมและตระหนักถึง ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) ที่จะต้องดำเนินการ รับผิดชอบในการจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ นอกจากนี้ ควรมีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักในการพัฒนา วางระบบ และ ติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

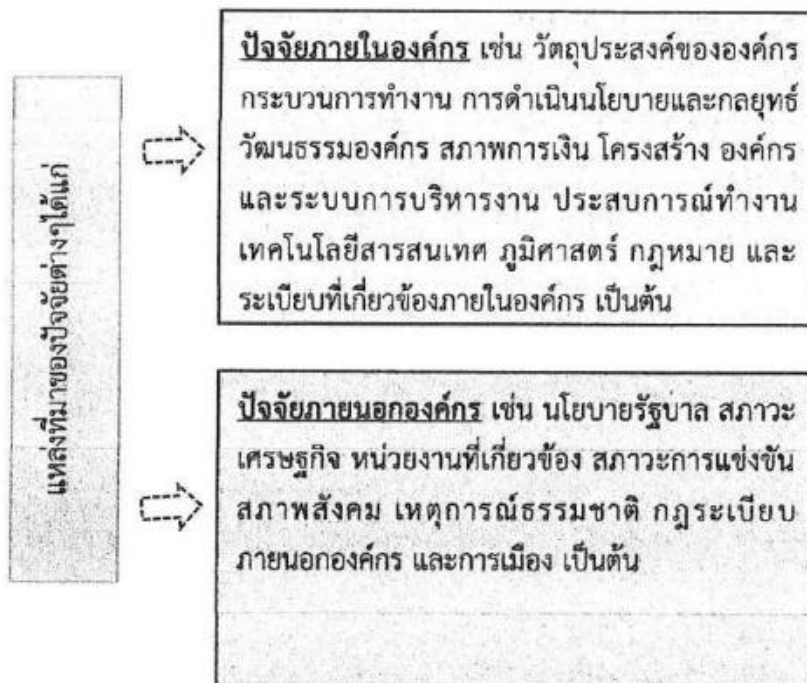
(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรจะต้องมี ความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ/หน้าที่/ เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อยเพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขต การดำเนินงานในแต่ละ ระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่ องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนช่วยให้การระบุ และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและ เป้าหมายตามนโยบายนายก(ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕แผนปฏิบัติการ ของหน่วยงานและอาจมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้นตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

(๓) การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสี่ยง โดย พิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการ บริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการ ลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง



การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

(๓.๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

(๓.๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ องค์กร หรือการตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยง และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของหน่วยงานย่อยได้เพียงหน่วยงานเดียว จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานย่อยต่าง ๆ หรือต้องบูรณาการการดำเนินงานจากหลายหน่วยงาน ทั้งนี้การระบุปัจจัยเสี่ยงจะเริ่มต้นที่เป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีความเชื่อมโยงต่อการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานย่อยและ การบริหารความเสี่ยงระดับโครงการเพื่อให้เป็นภาพความเสี่ยงองค์กรที่ไม่มีความซ้ำซ้อนกัน

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

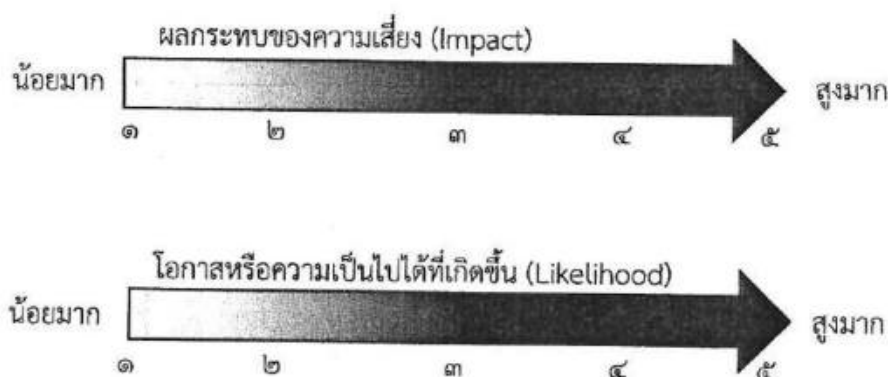
การบ่งชี้ความเสี่ยงจะต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งและควรระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้บริหารจัดการความเสี่ยงได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลังจากค้นหาและระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการวิเคราะห์ เพื่อจัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง และวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความเสี่ยงหรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง

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

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ - ๕



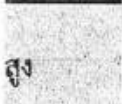
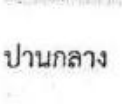
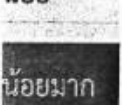
การกำหนดนิยามของระดับคะแนน จำเป็นต้องกำหนดให้มีความสอดคล้องกับ ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) ซึ่งจะมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลาด้วย จึงควรมีการทบทวนนิยามดังกล่าวในแต่ละปี สำหรับในเบื้องต้นสามารถกำหนดนิยามเป็นแนวทางในการพิจารณาใช้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น ผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น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

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้น (Likelihood)	ผลกระทบของความเสี่ยง (Impact)	ระดับความเสี่ยง (Level of Risk)
ปัจจัยเสี่ยง A	๓	๑	$๓ \times ๑ = ๓$
ปัจจัยเสี่ยง B	๓	๓	$๓ \times ๓ = ๙$
ปัจจัยเสี่ยง C	๔	๔	$๔ \times ๔ = ๑๖$
ปัจจัยเสี่ยง D	๔	๕	$๔ \times ๕ = ๒๐$

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

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

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

ระดับ ความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย
	๑๗ - ๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ตัวอย่างความเสี่ยง D ระดับ คะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๒๐)
	๑๐ - ๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๑๖)
	๕ - ๙	ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยง ไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๙)
	๓ - ๔	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ กำหนด (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓)
	๑ - ๒	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอด ระยะเวลา การปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือ ก่อนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรเพื่อสามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินการกิจกรรม การจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ โดยอาจเพิ่มความถี่การประเมินระหว่างรอบได้ ทั้งนี้เพื่อใช้ผลการประเมินเปรียบเทียบ และปรับปรุงกลยุทธ์/มาตรการให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

(๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้เหมาะสม กล่าวคือ การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการจัดการที่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๕.๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

(๕.๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง)

เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสี่ยง เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น
- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่น การปรับปรุง แก้ไข กระบวนการ การจัดทำมาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น

(๕.๑.๒) กลยุทธ์ T: Transfer Risk (การถ่ายโอนความเสี่ยง)

เป็นวิธีการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญ ในเรื่องต่าง ๆ เหล่านั้นดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

(๕.๒) ความเสี่ยงที่ต้องยกเลิก

กลยุทธ์ A: Avoid Risk (ยกเลิกความเสี่ยง)

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

(๕.๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

(๕.๓.๑) กลยุทธ์ R: Retain Risk (การยอมรับความเสี่ยง)

เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

(๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้การเลือกกลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุนการบริหาร จัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน

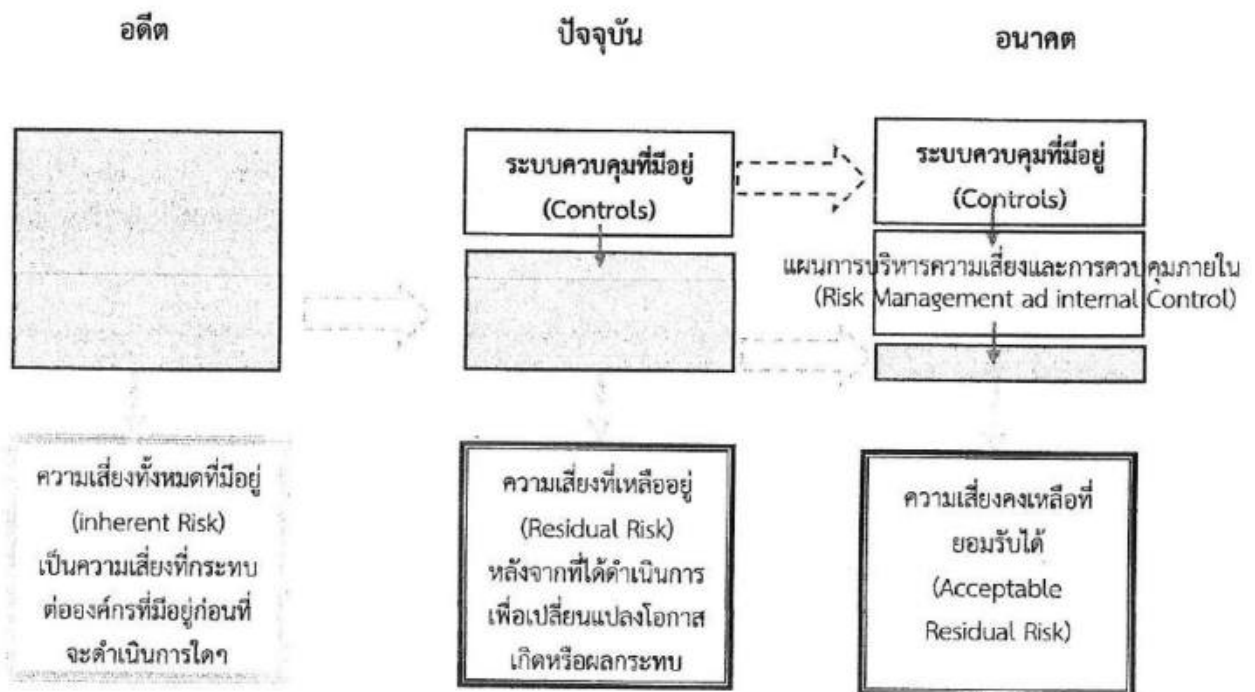
เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยงกำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในเรียบร้อยแล้วจำเป็นต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในขององค์กรให้บุคลากรทั้งหมดทราบและเข้าใจ สอดคล้องกันเป็นหลักการของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรรวมทั้งสนับสนุนร่วมดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยง

องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการและมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่องค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



(๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

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

๕ องค์ประกอบ

๑๗ หลักการ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

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

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และ ความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการทำงานการประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือ การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

(๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิภาพจะก่อให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึงควรมีการวางแผนทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแสดงการณที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่ควรจะต้องคล่องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะต้องสื่อถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๑. ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิภาพ
๒. วัตถุประสงค์ขององค์กร
๓. ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
๔. การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง
๕. บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

(๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

บทที่ ๓

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาครัฐฯ ได้กำหนดขึ้นโดยประยุกต์จากระบบการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) ซึ่งเป็นระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่าง ๆ ในการบริหารงานและเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไป รวมทั้งศึกษาแนวคิดจากผู้เชี่ยวชาญและเอกสารทางวิชาการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตาม ตัวอย่างกิจกรรมการควบคุมในแนวปฏิบัติที่กำหนดขึ้นเป็นเพียงตัวอย่างกิจกรรมหลัก ๆ ซึ่งไม่ใช่กิจกรรมทั้งหมดที่ภาครัฐฯ มีอยู่ ดังนั้น แต่ละส่วนราชการซึ่งมีกิจกรรมการดำเนินงานหลากหลายแตกต่างกันสามารถนำไปประยุกต์และกำหนดระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้เหมาะสมต่อไป โดยองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ได้ดำเนินการควบคุมภายใน มีองค์ประกอบ ๕ ส่วน ดังนี้

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

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง สภาพการณ์หรือปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลให้เกิดระบบการควบคุมในหน่วยงาน ในการดำเนินงานจะมีหลายปัจจัยที่ส่งผลให้เกิดมาตรการการควบคุมภายในขึ้นในหน่วยงาน ซึ่งฝ่ายบริหารจะมีอิทธิพลสำคัญต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในในหน่วยงาน เช่น จริยธรรมของการทำงาน ความซื่อสัตย์ ความไว้วางใจ ความโปร่งใส และการมีภาวะผู้นำที่ดี ซึ่งรวมทั้งการกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และระเบียบวิธีปฏิบัติที่เหมาะสม สำหรับตัวอย่างสภาพแวดล้อมการควบคุมในหน่วยงาน เช่น

๑.๑ ปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหาร

ปรัชญาและลักษณะทำงานของผู้บริหารแต่ละบุคคลย่อมแตกต่างกัน และจะเป็นปัจจัยที่ถึงการกำหนดระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพราะผู้บริหารมีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย มาตรการ และระบบการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารต้องรับผิดชอบในการเลือกปรัชญาและวิธีการทำงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์ รวมทั้งรับผิดชอบต่อผลที่เกิดขึ้น ผู้บริหารสามารถส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี โดยดำเนินการ ดังนี้

(๑) กำหนดนโยบายและกลยุทธ์การดำเนินงาน มาตรฐาน และแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรทุกคนในหน่วยงานทราบ

(๒) กำหนดโครงสร้างการจัดหน่วยงานให้เหมาะสม มีสายการบังคับบัญชา และความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานที่ชัดเจน รวมทั้งมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่

บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสม

(๓) กำหนดคุณลักษณะงานเฉพาะตำแหน่ง (Job Description) ของบุคลากรทุกตำแหน่ง หน้าที่ และระดับของความรู้ ความสามารถ และทักษะที่จำเป็นต้องใช้ในแต่ละงานอย่างชัดเจน

(๔) กำหนดให้มีนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบริหารบุคลากร ตลอดจนการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจน และเป็นธรรม รวมทั้งกำหนดบทลงโทษทางวินัยให้ชัดเจน

(๕) กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และหน่วยตรวจสอบภายใน

๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน การบริหารและการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม เป็นสิ่งที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง ทั้งสองประการนี้ เป็นสิ่งที่ ต้องสนับสนุนส่งเสริมให้เกิดขึ้น โดยการประชาสัมพันธ์ ฝึกอบรม หรือกำหนดสิ่งจูงใจ และผู้บริหารต้องเป็นตัวอย่างของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ทั้งนี้ ผู้บริหารต้องมีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในหน่วยงานรับทราบ และตระหนักถึงคุณค่าในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม จนเป็นบรรทัดฐานหรือข้อตกลงร่วมกันที่ ให้ หน่วยงานถือปฏิบัติ เพราะความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญของสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยผู้บริหารควรดำเนินการ ดังนี้

(๑) กำหนดนโยบาย มาตรฐานการปฏิบัติงานให้ชัดเจน และ ทำตัวให้เป็นตัวอย่างอย่างสม่ำเสมอ ทั้งโดยคำพูดและการกระทำ

(๒) สื่อสารและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทุกคนได้รับทราบ ตลอดจนเข้าใจในหลักการของจริยธรรมดังกล่าว

(๓) จัดทำข้อกำหนดจริยธรรมหรือแนวทางที่พึงปฏิบัติของหน่วยงานไว้ให้ชัดเจน โดยรวมถึงกรณีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ด้วย

(๔) ลดวิธีการหรือโอกาสที่จะจูงใจให้เกิดการกระทำผิด

ความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นปัจจัยเบื้องต้นที่สำคัญ ซึ่งจะส่งผลถึงการ จัดโครงสร้างของหน่วยงาน การจัดการและการติดตามประเมินผลองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในอื่น ๆ ด้วย

๑.๓ โครงสร้างของหน่วยงาน

โครงสร้างของหน่วยงานที่ได้รับการจัดไว้เป็นอย่างดี จะเป็นพื้นฐานสำคัญที่ทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผนงาน สั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยการจัดโครงสร้างของหน่วยงานให้เหมาะสมกับลักษณะของกิจกรรมของหน่วยงานนั้น ๆ เช่น

(๑) การรวมศูนย์อำนาจหรือกระจายศูนย์อำนาจการตัดสินใจในระดับต่าง ๆ หากกิจการเลือกใช้ การรวมศูนย์อำนาจในการตัดสินใจ คุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ ได้รับอำนาจย่อมมีความสำคัญ กรณีวิธีกระจายศูนย์อำนาจการตัดสินใจ ระบบและขั้นตอนการทำงาน รวมถึงกระบวนการในการติดตามผล ก็จะมีผลสำคัญมากกว่าคุณสมบัติของตัวบุคคล

(๒) การจัดโครงสร้างของหน่วยงานที่มีการผลิตโดยเครื่องจักร อาจใช้โครงสร้างและการควบคุมที่เป็นระเบียบแบบแผนแน่นอน แต่โครงสร้างที่มีรูปแบบแน่นอน อาจไม่เหมาะสมกับกิจกรรมการบริการหรืองานที่เกี่ยวข้องกับการค้นคว้าวิจัยทางวิชาการ เป็นต้น

(๓) การมอบอำนาจต้องให้เหมาะสมกับหน้าที่ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และต้องชัดเจน

๑.๔ นโยบายการบริหารและการพัฒนาบุคลากร

ปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ คือบุคลากรในหน่วยงานนั่นเองที่เป็นตัวจักรสำคัญ ดังนั้น การมีนโยบายและระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจนและเหมาะสม จะช่วยให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น เช่น

- (๑) กำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับการว่าจ้าง การพัฒนา การประเมินผลการปฏิบัติงาน การเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง รวมทั้งการจ่ายค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่น
- (๒) กำหนดคุณสมบัติและลักษณะงาน (Job Description) ของเจ้าหน้าที่ในแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับการปฏิบัติงาน
- (๓) กำหนดมาตรการเกี่ยวกับการประกันความซื่อสัตย์ของพนักงาน
- (๔) มีระบบการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง และติดตามผลการปฏิบัติงาน อย่างเป็นระบบและสม่ำเสมอ
- (๕) กำหนดแนวปฏิบัติกรณีที่มีการขัดแย้งของผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ต่อหน่วยงาน

๑.๕ การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ

การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรในหน่วยงาน เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ดังนั้น ผู้บริหารควรกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจน ดังนี้

- (๑) กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจน โดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจและระบบการสอบยันความถูกต้องระหว่างกัน
- (๒) กำหนดคู่มือปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
- (๓) กำหนดระบบการติดตามประเมินผล ซึ่งรวมถึงการจัดทำแผนงาน และระบบการรายงานผลงานอย่างสม่ำเสมอ

๑.๖ คณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบและ การตรวจสอบภายในเป็นกลไกและ เครื่องมือชนิดหนึ่งในการช่วยตรวจสอบและสอบทานงานให้เป็นไปตามแผนงานที่ฝ่ายบริหารวางไว้ คณะกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ความสามารถและมีความเป็นอิสระในการทำงาน จะช่วยส่งเสริมและสนับสนุนสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น

สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นองค์ประกอบเกี่ยวกับการสร้างบรรยากาศในหน่วยงาน เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งเป็นองค์ประกอบพื้นฐานที่จะไปเสริมองค์ประกอบการควบคุมอื่น ๆ ต่อไป

๒. การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์หรือการกระทำใด ๆ อันจะก่อให้เกิดผลลัพธ์ในด้านลบ หรือเป็นผลลัพธ์ที่ไม่ต้องการ ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด ความเสี่ยงอาจเกิดจากลักษณะงานหรือกิจกรรมของหน่วยงาน การควบคุมภายใน การที่หน่วยงานตรวจไม่พบข้อผิดพลาด ฯลฯ

(๑) ความเสี่ยงจากลักษณะงานหรือกิจกรรมของหน่วยงาน

ความเสี่ยงลักษณะนี้ เป็นความเสี่ยงที่มีอยู่ โดยธรรมชาติในงานนั้น ๆ เองเมื่อใดก็ตามที่ตัดสินใจที่จะทำงานหรือกิจกรรม ก็ย่อมมีความเสี่ยงเกิดขึ้น เช่น การทำธุรกิจการค้าขายกับต่างประเทศ หรือการสั่งซื้อของจากต่างประเทศของทางราชการ ความเสี่ยงก็คืออัตราแลกเปลี่ยนที่อาจเปลี่ยนแปลงไป ฯลฯ

(๒) ความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน

ความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน เป็นความเสี่ยงที่ระบบการควบคุม ภายในของหน่วยงานไม่ครอบคลุม และไม่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงานได้ อาจเป็นเพราะหน่วยงาน ไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมเพียงพอที่จะลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน หรือหน่วยงานนั้นไม่มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดไว้ เป็นต้น

(๓) ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด

ความเสี่ยงลักษณะนี้ เป็นความเสี่ยงที่ การตรวจสอบไม่ สามารถค้นพบความผิดพลาดของรายการที่มีอยู่ เนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่ สามารถตรวจสอบทุกกิจกรรมใน หน่วยงานนี้ได้ และจำเป็นต้องใช้ระบบการตรวจสอบโดยเลือกสุ่มตัวอย่างหรืออาจเนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่มีความอิสระเพียงพอหรือไม่อยู่ในวิสัยที่จะเข้าไปตรวจสอบได้

สาเหตุของความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกหน่วยงาน

- ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น
- ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้นการประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการกำหนดแนวทางการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยงในหน่วยงาน จะเป็นการประเมินการปฏิบัติงานในภาพรวมของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบเหตุการณ์ของความเสี่ยงและหาทางแก้ไขและควบคุมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เกิดความเสียหายน้อยที่สุด

กระบวนการในการประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ ในระดับที่ หน่วยงานยอมรับได้ สามารถดำเนินการเป็น ๔ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ศึกษาวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน จะต้องสอดคล้องกับภารกิจ (Mission) ของหน่วยงานนั้น ๆ ซึ่งโดยทั่วไปวัตถุประสงค์ของหน่วยงานจะแบ่งออกเป็น ๒ ระดับ คือ

๑.๑ วัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงาน (Entity - Level objectives) เป็นวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยงาน โดยทั่วไปจะระบุไว้ในแผนกลยุทธ์ และแผนการปฏิบัติงานประจำปีของหน่วยงาน เช่นเดียวกับภารกิจ (Mission) และกลยุทธ์ในภาพรวมของหน่วยงาน เช่น ภารกิจหลักของหน่วยงาน โครงสร้างของหน่วยงาน แนวโน้มการดำเนินงานของหน่วยงานในอนาคต นโยบายการบริหารงานหรือนโยบายการเงิน การคลัง เป็นต้น

๑.๒ วัตถุประสงค์ในระดับกิจกรรม (Activity – Level objectives) เป็นวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ที่เฉพาะเจาะจงสำหรับแต่ละกิจกรรมที่ หน่วยงานกำหนด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ซึ่งวัตถุประสงค์ ของแต่ละกิจกรรมจะต้องสนับสนุน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในระดับ หน่วยงาน เช่น ระบบการประมวลข้อมูลทางการเงินและบัญชี เป็นต้น

๒. ระบุปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ซึ่งปัจจัยเหล่านี้จะ ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลการดำเนินงานในหน่วยงาน เช่น การเปลี่ยนตัวผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่สำคัญ ๆ บ่อยครั้ง การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่ ๆ ของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของหน่วยงาน เป็นต้น

เนื่องจากปัจจัยเสี่ยงแต่ละชนิดมีผลกระทบต่อการดำเนินงานและการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไม่เท่ากัน บางชนิดมีผลกระทบทันที บางชนิดมีผลกระทบในระยะยาว ดังนั้น ผู้บริหารต้องติดตามพิจารณา และระบุปัจจัยความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นให้ครอบคลุมทุกประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิด ซึ่งควรครอบคลุมถึง

(๑) ผลกระทบจากปัจจัยทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง อุตสาหกรรม และสิ่งแวดล้อมต่อการ ดำเนินงานของหน่วยงาน

(๒) ปัจจัยความเสี่ยงที่ได้รับรู้ไว้ในการวางแผน และการประมาณการของหน่วยงาน

(๓) ข้อตรวจพบที่ได้รับจากการตรวจสอบ การสอบทาน การติดตาม และประเมินผล

(๔) ปัจจัยอื่น ๆ ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เช่น ปัจจัยที่ทำให้การดำเนินงานใน อดีตที่ผ่านมาไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่รับผิดชอบในการบริหารหรือ ปฏิบัติงาน การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากเงื่อนไขตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อการ ดำเนินงานของหน่วยงาน ฯลฯ

๓. การวิเคราะห์และจัดระดับความเสี่ยง

การวิเคราะห์ถึงผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงที่มีต่อหน่วยงาน ซึ่งโดยปกติปัจจัยเสี่ยงแต่ละ ปัจจัยมีผลกระทบต่อหน่วยงานมากน้อยไม่เท่ากัน การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงมีหลายวิธีแตกต่างกัน ผู้บริหาร ควรให้ความสำคัญกับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และมีโอกาสเกิดขึ้นบ่อย ๆ จึงควรพิจารณาเลือกใช้วิธีการหรือ เทคนิคที่ใช้วิเคราะห์ให้เหมาะสมกับขนาด ลักษณะการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถประเมินระดับความสำคัญของ ความเสี่ยงได้ทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพ รวมทั้งผลเสียที่อาจเกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทั่วไป ขั้นตอนการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง จะเป็นดังนี้

๓.๑ ประเมินระดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง คือ การนำปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยมาพิจารณาถึงความสำคัญ ว่า หากเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบต่อหน่วยงานมากน้อยแค่ไหน โดยอาจวัดเป็นระดับน้อย ปานกลาง สูง

๓.๒ ประเมินความถี่ที่ปัจจัยเสี่ยงจะเกิดขึ้น คือ การพิจารณาว่าปัจจัยเสี่ยงที่ได้เรียงลำดับ ความสำคัญไว้แล้ว มีโอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงนั้น ในระดับน้อยมาก น้อย ปานกลาง สูงการวิเคราะห์โดยการประเมิน ความสำคัญและการประเมินความถี่ ที่ ปัจจัยเสี่ยง จะเกิดขึ้น อาจใช้ผสมผสานกัน เช่น ปัจจัยเสี่ยงบางอย่างมีอัตรา ความถี่สูง เมื่อเกิดขึ้นแต่ละครั้งสูญเสียเงินน้อย แต่ถ้าเกิดบ่อย ๆ เข้า โดยรวมอาจมีจำนวนเงินสูงก็จะทำให้เกิด ความสำคัญได้

๓.๓ เลือกใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ เหมาะสม โดยบางครั้งอาจไม่ จ า เป็นต้องวิเคราะห์ในรูปแบบ ตัวเลข แต่อาจวิเคราะห์ออกมาเป็นระดับต่าง ๆ เช่น สำคัญมาก ปานกลาง หรือน้อย เป็นต้น

๔. กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง

เมื่อหน่วยงานสามารถวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ฝ่ายบริหารควรพิจารณาหาวิธีเพื่อป้องกันความเสี่ยงนั้น ๆ โดยต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้ว่าคุ้มกับประโยชน์ที่จะได้รับหรือไม่ ซึ่งในการกำหนดแนวทางในการป้องกันหรือลดความเสี่ยงผู้บริหารควรพิจารณาว่าความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นความเสี่ยงในลักษณะใดเช่น

๔.๑ กรณีที่เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับหน่วยงานโดยรวม ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่มีอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร การป้องกันหรือลดความเสี่ยงกระทำได้โดยการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีกลยุทธ์ ดังนี้

(๑) กำหนดโครงสร้างพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยง กำหนดผู้รับผิดชอบกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำหนดความสัมพันธ์ระหว่างหน้าที่การบริหารความเสี่ยงกับหน้าที่การประเมินความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะเริ่มต้นด้วยการกำหนดวัตถุประสงค์ ซึ่งสัมพันธ์กับกลยุทธ์และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ เราจะประเมินความเสี่ยงด้วยการระบุผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น การจัดลำดับความสำคัญ และการวัดผลกระทบของความเสี่ยงเหล่านั้นที่อาจเกิดขึ้นต่อหน่วยงาน

(๒) ประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน กำหนดกรอบแนวคิด ซึ่งจะใช้ระบุความเสี่ยงทั้งหมดที่เป็นไปได้ เพื่อใช้เป็นจุดเริ่มต้นในการประเมินความเสี่ยง มองภาพรวมของความเสี่ยงที่มีความสำคัญที่สุดก่อน และจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสม

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

(๔) พัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานต้องพัฒนาเทคนิคการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้เป็นแนวปฏิบัติของหน่วยงาน โดยเฉพาะการบริหารความเสี่ยงในกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเฉพาะเรื่อง

(๕) การติดตามประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นขั้นตอนของหน่วยงาน ต้องอาศัยงานด้านตรวจสอบภายใน โดยในขั้นตอนนี้รวมถึงการติดตามการปฏิบัติงานในหน้าที่อื่น ๆ เช่น การปฏิบัติตามกฎหรือระเบียบ และการให้ความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมและความปลอดภัย อย่างไรก็ตาม การบริหารความเสี่ยงที่สัมฤทธิ์ผล หมายถึงรวมถึง การแสวงหาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น การเชื่อมโยงการประเมินผลตอบแทนที่เพิ่มค่าให้ แก่ผู้ถือหุ้น (สำหรับธุรกิจ) และหน่วยงาน หน้าที่การติดตามประเมินผลจะมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานใน ข้อ (๒) ดังกล่าว

(๖) การพัฒนาหรือปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การปรับปรุง และพัฒนาการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการประสบความสำเร็จของหน่วยงานในที่สุด แหล่งข้อมูลที่สามารถนำมาใช้ในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงนั้น รวมถึงข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้องเชื่อถือได้และข้อมูลที่เกิดจากการสะท้อนความเสี่ยงของหน่วยงาน การปรับปรุงต้องรวมถึงระบบการวัดเป็นจำนวนหน่วยที่ใช้ได้ในระยะยาว เช่น จำนวน และผลกระทบจากความเสี่ยงที่ได้รับการจัดการภายในกระบวนการ ฯลฯ ในการปรับปรุงพัฒนาการบริหารความเสี่ยงนั้น ระบบการวัดผลที่เชื่อถือได้จึงเป็นสิ่งจำเป็น และจะทำให้หน่วยงานสามารถทราบขนาดความเสี่ยง และผลกระทบ ที่หน่วยงานจะสามารถรับได้หรือไม่เพียงใด

๔.๒ กรณีที่เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร การป้องกันหรือลดความเสี่ยงกระทำได้โดยจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมอย่างเพียงพอและเหมาะสม การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อจัดการให้ความเสี่ยงอยู่ในสภาพที่เป็นผลดีกับหน่วยงานนั้น จะมีลักษณะการจัดการได้ ๕ ลักษณะ คือ

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

การจะใช้วิธีการใดในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมและความเหมาะสมของการดำเนินงานในหน่วยงานนั้น ๆ ด้วย ทั้งนี้ การจัดการความเสี่ยงจะต้องคำนึงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

- (๑) ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนว่าจะทำอะไร ณ จุดใด
 - (๒) ต้องปรับเปลี่ยนระบบการบริหารและระบบปฏิบัติงานในหน่วยงานหรือไม่ อย่างไร ณ จุดใด
 - (๓) กระบวนการจัดการความเสี่ยงเป็นอย่างไร ต้องดำเนินการให้เกิดความชัดเจน และต้องสื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องในหน่วยงานทราบด้วย
 - (๔) ต้องมีการรายงานผล เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
- หน่วยงานจึงต้องจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงอยู่เสมอ และสร้างกลไกช่วยบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ หรือกำหนดมาตรการการควบคุมที่เหมาะสมต่อไป

๓. กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม เป็นองค์ประกอบหนึ่งของระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานต้องจัดให้มีขึ้นเพื่อลดความเสี่ยงและทำให้เกิดความคุ้มค่า ตลอดจนให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจในประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ประเภทการควบคุม กิจกรรมการควบคุมอาจแยกตามความจำเป็นและลักษณะของการควบคุม ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมในการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น ๆ เช่น

(๑) การควบคุมในลักษณะการป้องกันการผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในทางปฏิบัติ (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก โดยเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงยังไม่มีเกิดขึ้น เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี การกำหนดวงเงินสำหรับผู้มีอำนาจอนุมัติเงินในแต่ละระดับชั้น เป็นต้น

(๒) การควบคุมในลักษณะของการค้นพบข้อผิดพลาด (Detective Control) เป็นการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เช่น การทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร การตรวจนับพัสดุประจำปี การทบทวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานในภาพรวม เป็นต้น

(๓) การควบคุมในลักษณะการเสนอแนะ (Suggestive Control) เป็นการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อเสนอแนะ ปรับปรุง และพัฒนาระบบการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับสถานการณ์

(๔) อื่น ๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสมในการดำเนินงานของหน่วยงาน

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication)

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินรวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก

การติดตามประเมินผลจะมีประสิทธิภาพมากขึ้น หากมีการสื่อสารกับบุคลากรที่รับผิดชอบงานนั้น ๆ ในหน่วยงาน และกรณีมีเรื่องที่สำคัญควรรายงานต่อผู้บังคับบัญชาระดับสูงด้วย นอกจากนี้การติดตามประเมินผลในระบบการควบคุมภายใน ควรหมายถึงรวมถึงการประเมินผลนโยบาย กฎระเบียบ ระบบงานต่าง ๆ ของหน่วยงานด้วย เพื่อให้มั่นใจว่า

- (๑) ได้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและถูกต้อง และเป็นผลดีต่อการบริหารงานของหน่วยงาน
- (๒) ได้มีการตรวจสอบและติดตามผล รวมทั้งรายงานของผู้ตรวจสอบที่ได้สอบทานงาน และตั้งข้อสังเกตไว้ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ข้อสังเกตเหล่านั้น ได้มีการแก้ไขปฏิบัติตามในระยะเวลาที่เหมาะสม
- (๓) การดำเนินงานต่าง ๆ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่หน่วยงานตั้งไว้
- (๔) การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องเชื่อถือได้

เมื่อได้ติดตามและประเมินผลแล้ว ผู้ประเมินผลจะต้องจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำรายงานแสดงผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานเป็นระยะ ๆ โดยควรจัดทำคำชี้แจงหรืออธิบายให้ทราบว่าความแตกต่างระหว่างผลการดำเนินงานจริง กับตัวเลขตามประมาณการเกิดขึ้นเพราะเหตุใด และผู้ใดจะต้องรับผิดชอบหรือชอบกับการที่เกิดผลต่างนั้น และหาวิธีการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป การติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ และมีการสั่งการให้แก้ไขข้อผิดพลาด อยู่เสมอเป็นหัวใจสำคัญของการควบคุมทางการบริหาร

การติดตามและประเมินผล ไม่ควรจัดทำเฉพาะกับระบบ หรือมาตรการ ควบคุม ภายในเท่านั้น แต่ควรจัดให้การติดตามและประเมินผลกับการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ทุกด้าน จากผู้รับผิดชอบโดยตรง และอย่างอิสระ หรือโดยผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการกำหนดมาตรการหรือออกแบบระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้สามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างเป็นอิสระ เช่น จากการตรวจสอบภายใน อันเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการประเมินผลและติดตามผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น

บทที่ ๔

แผนบริหารความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ ได้ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเตรียมการรองรับสถานะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากภารกิจ อำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่กำหนดให้เป็นภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับพิจารณาจากผลการปฏิบัติหน้าที่ที่ผ่านมา นำมาคัดเลือกความเสี่ยง เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ โดยแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

๑. ความเสี่ยง
๒. ระดับความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง
๔. วัตถุประสงค์
๕. ระยะเวลาดำเนินการ
๖. ผลสำเร็จที่คาดหวัง
๗. งบประมาณ
๘. ผู้รับผิดชอบ
๙. ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่ อำเภอมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง		
								ภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)										
๑.การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาต อนุมัติ ต่าง ๆ	๑๕	การพิจารณาอนุญาต อนุมัติ ยึดหลักกฎหมาย ระเบียบอย่างเคร่งครัด	เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและ ความถูกต้อง	ต.ค. ๖๕ ถึง ก.ย. ๖๖	การพิจารณา อนุมัติ มีความรวดเร็ว ถูกต้อง	-	ทุกกอง	๑	๕	๕
๒.การปฏิบัติหน้าที่ โดยมีขอบหรือละเว้น การปฏิบัติหน้าที่	๑๕	กำกับ ดูแลควบคุม การปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย	-เพื่อให้องค์กรปลอดการทุจริต -เพื่อให้ประชาชนได้รับบริการที่ดี	ต.ค. ๖๕ ถึง ก.ย. ๖๖	การปฏิบัติงานโปร่งใส ตรวจสอบได้	-	ทุกกอง	๑	๕	๕
๓.โครงการก่อสร้างพื้นฐานไม่มีคุณภาพ ไม่ได้ใช้ประโยชน์	๑๖	ตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบจ้าง	เพื่อให้โครงการก่อสร้างทุก ก่อสร้างทุก โครงการใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า	ต.ค. ๖๕ ถึง ก.ย. ๖๖	โครงการก่อสร้างทุก โครงการได้ใช้ ประโยชน์และแก้ไข ปัญหาของประชาชน ได้	-	กองช่าง	๑	๕	๕
๔.เกิดสาธารณภัยในพื้นที่	๑๕	จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -จัดตั้งศูนย์ช่วยเหลือประชาชน	เพื่อช่วยเหลือประชาชนได้ทันที	ต.ค. ๖๕ ถึง ก.ย. ๖๖	ประชาชนที่ประสบ เหตุได้รับความช่วยเหลือ	-	สำนักปลัด	๒	๔	๘

ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลาดำเนินการ	ผลสำเร็จที่คาดหวัง	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ	ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง		
								โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนรวม
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)										
๕. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย ที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน	๑๓	-ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม	เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง	ต.ค. ๖๕ ถึง ก.ย. ๖๖	ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	-	ทุกกอง	๑	๕	๕
๖. การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง	๑๕	-ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม	เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง	ต.ค. ๖๕ ถึง ก.ย. ๖๖	ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	-	กองคลัง	๑	๕	๕
๗. การทุจริตในการเบิกจ่ายต่าง ๆ	๑๒	มีการตรวจสอบโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน	เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	ต.ค. ๖๕ ถึง ก.ย. ๖๖	ไม่มีการทุจริตในหน่วยงาน	-	ทุกกอง	๑	๕	๕
๘. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในประโยชน์ส่วนตัว	๑๐	มีการตรวจสอบโดยงานพัสดุ	เพื่อไม่ให้ราชการเสียประโยชน์	ต.ค. ๖๕ ถึง ก.ย. ๖๖	ไม่มีการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	-	กองคลัง	๑	๕	๕
ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk)										
๙. การวางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้องเหมาะสม สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน	๙	-มีการติดตามประเมินแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกปี	-เพื่อให้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ -เพื่อให้ระดับความสำเร็จของแผนสูงกว่าร้อยละ ๖๐	ต.ค. ๖๕ ถึง ก.ย. ๖๖	-แผนพัฒนาท้องถิ่นสามารถให้เป็นการยอมรับการทำงานประมาณร้อยละ ๖๐ -ระดับความสำเร็จของแผนสูงกว่าร้อยละ ๖๐	-	สำนักปลัด	๑	๕	๕

สำเนาปกปิด

แบบวิเคราะห์ภัยแผนประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : การพัฒนาด้านการบริการ
โครงการ/กิจกรรม : โครงการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลปีใหม่
ระยะเวลาดำเนินการ : ธันวาคม ๖๕ - มกราคม ๒๕๖๖
งบประมาณ : ๒๕,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ		✓		
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก		✓		✓
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ				
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน				
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด		✓	✓	✓

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใหญ่
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ RM-๑
 ปิงปวงประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร
 โครงการ โครงการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลปีใหม่
 วัตถุประสงค์ เพื่อรณรงค์ป้องกันการเกิดอุบัติเหตุที่อาจเกิดขึ้นบนท้องถนน
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จัดทำป้ายรณรงค์การป้องกัน/ลดอุบัติเหตุ สนับสนุนค่าตอบแทนให้ผู้เข้าร่วม
 ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักงานปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง				
					ไล่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”				
ในขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)	
โครงการป้องกันและลด อุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลปี ใหม่	จัดทำป้ายรณรงค์ การป้องกัน/ลด อุบัติเหตุ สนับสนุน ค่าตอบแทนให้ ผู้เข้าร่วมออกหน่วย บริการประชาชนที่ เบิกได้ตามสิทธิและ อื่นๆ ที่จำเป็น สนับสนุน อปพร. อำนวยความสะดวก ด้านการจราจร	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานพื้นที่ได้ ไม่เป็นไปตามแผน -อุปสรรคทางด้าน กฎหมายและระเบียบใน การดำเนินการ	- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เช่น ผู้ ออกหน่วยบริการ เจ้าหน้าที่ อปพร - การเบิกจ่ายของโครงการมีการจำกัด ทางด้านกฎหมายและระเบียบ เช่น ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม และวัสดุ อุปกรณ์	O, R, C	๒	๒	๔	ต่ำ	

สำเนาปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร
โครงการ/กิจกรรม : โครงการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลสงกรานต์
ระยะเวลาดำเนินการ : เมษายน ๒๕๖๖
งบประมาณ : ๒๕,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด		✓		
๒			✓		✓
๓					
๔			✓	✓	✓
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ RM-๑
 ปังปประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านการบริหาร
 โครงการ โครงการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลสงกรานต์
 วัตถุประสงค์ เพื่อเฝ้าระวังป้องกันการเกิดอุบัติเหตุที่อาจเกิดขึ้นบนท้องถนน
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จัดทำป้ายณรงค์การป้องกัน/ลดอุบัติเหตุ สนับสนุนค่าตอบแทนให้ผู้เข้าร่วม
 ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักงานปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสียหาย (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
ใช้ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนินโครงการ/กิจกรรม	ไม่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแผนและขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ไม่เสี่ยงที่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	ไม่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ไม่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
โครงการป้องกันและลด อุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาล สงกรานต์	จัดทำป้ายณรงค์ การป้องกัน/ลด อุบัติเหตุ สนับสนุน ค่าตอบแทนให้ ผู้เข้าร่วมออกหน่วย บริการประชาชนที่ เบิกได้ตามสิทธิและ อื่น ๆ ที่จำเป็น สนับสนุน อปพร. อำนวยความสะดวก ด้านการจราจร	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ได้ ไม่เป็นไปตามแผน -อุปสรรคทางด้าน กฎหมายและระเบียบใน การดำเนินการ	- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เช่น ผู้ ออกหน่วยบริการ เจ้าหน้าที่ อปพร - การเบิกจ่ายของโครงการมีการจำกัด ทางด้านกฎหมายและระเบียบ เช่น ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม และวัสดุ อุปกรณ์	O, R, C	๒	๒	๔	ต่ำ

สำเนาปกติ

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : การพัฒนาด้านการบริหาร
โครงการ/กิจกรรม : โครงการฝึกซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
ระยะเวลาดำเนินการ : เมษายน – กันยายน ๒๕๖๖
งบประมาณ : ๕๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ		✓		
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก		✓		✓
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ				
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน		✓		✓
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อปรับปรุงเป้าหมายตามตัวชี้วัด				

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ RM-๑
 ปังปประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาด้านการเมืองการบริหาร
โครงการ โครงการฝึกซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มทักษะทางด้านวางแผนป้องกันการเกิดอุบัติเหตุต่าง ๆ ที่จะสามารถรองรับและป้องกันได้อย่างรวดเร็วและทั่วถึง
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนมีความรู้ทางด้านการป้องกันสาธารณภัย ด้านการเฝ้าระวัง การปฏิบัติงานภาคสนาม ได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	ใส่คำถามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “การประเมินความเสี่ยง”			
ใช้ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัดของแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงาน	สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภทของความเสี่ยง (S-O-R-C)	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง
					(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
โครงการฝึกซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	จัดฝึกอบรมอาสาสมัครป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนมีความรู้ทางด้าน การป้องกันสาธารณภัย ด้านการเฝ้าระวัง การปฏิบัติงาน ภาคนสนาม ได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ได้ไม่เป็นไปตามแผน -อุปสรรคทางด้านกฎหมายและระเบียบในการดำเนินการ	- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เช่น ผู้ออกหน่วยบริการ เจ้าหน้าที่ ออพร - การเบิกจ่ายของโครงการมีการจำกัดทางด้านกฎหมายและระเบียบ เช่น ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม และวัสดุอุปกรณ์ ในโครงการ	O, C	๒	๓	๘	ต่ำ

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
 โครงการ/กิจกรรม : โครงการฝึกอบรมเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น พนักงานส่วนท้องถิ่น
 ระยะเวลาดำเนินการ : มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๖
 งบประมาณ : ๕๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการจัดทำงบประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ		✓		✓
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก		✓		✓
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ			✓	✓
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน		✓		
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร และเพื่อรวบรวมเป้าหมายตามตัวชี้วัด				

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใหญ่
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ RM-๑
 ปงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อการยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
 โครงการ โครงการฝึกอบรมเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น พนักงานส่วนท้องถิ่น
 วัตถุประสงค์ เพื่อปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรม สำหรับเด็กเยาวชน ประชาชน คณะผู้บริหารท้องถิ่นและสมาชิกสภาท้องถิ่น พนักงานลูกจ้าง อบต. กำนัน ผู้ใหญ่บ้านฯ
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด เพื่อปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรม สำหรับเด็กเยาวชน ประชาชน คณะผู้บริหารท้องถิ่นและสมาชิกสภาท้องถิ่น พนักงานลูกจ้าง อบต. กำนัน ผู้ใหญ่บ้านฯ
 ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด	ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	ใส่คำถามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “การประเมินความเสี่ยง”				
ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนินโครงการ/กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัดของและขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภทของความเสี่ยง (S-O-R-C)	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	จัดลำดับความเสี่ยง	
					(๖)	(๗)	(๘)	(๙)	
โครงการฝึกอบรมเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น พนักงานส่วนท้องถิ่น	เพื่อปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรม สำหรับเด็กเยาวชน ประชาชน คณะผู้บริหารท้องถิ่นและสมาชิกสภาท้องถิ่น พนักงานส่วนท้องถิ่น อบต. กำนัน ผู้ใหญ่บ้านฯ	-การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนตามระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ทันตามกำหนดเวลา และใช้งบประมาณไม่เพียงพอในการดำเนินงานโครงการ	-มีการดำเนินงานและการประสานงานล่าช้า เช่น การติดต่อวิทยากรผู้เข้าร่วมโครงการฯ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใหญ่มีจำนวนจำกัด	O, R, C	๓	๒	๖	ต่ำ	

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลและผู้เฒ่าบ้าน

ระยะเวลาดำเนินการ : มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๒๖๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำงบประมาณ เพื่อขอผู้มีต้งงบประมาณ ตามโครงการ	✓			
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อการประสานงานกับหน่วยงานภายนอก		✓		✓
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ			✓	
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายใน		✓		✓
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร และเพื่อสรุปเป้าหมายตามตัวชี้วัด			✓	

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใหญ่

ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ RM-๑

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ โครงการศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลและผู้นำหมู่บ้าน
วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการพัฒนาท้องถิ่น

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด กลุ่มเป้าหมายได้รับประสบการณ์เพิ่มและมีแนวคิดในการพัฒนาท้องถิ่นให้เจริญขึ้น

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑)	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒)	ปัจจัยเสี่ยง (๓)	สาเหตุของความเสี่ยง (๔)	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕)	การประเมินความเสี่ยง			
					ใส่ค่าตามหัวบรรทัดในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “การประเมินความเสี่ยง”			
ในขั้นตอนการปฏิบัติงานของภารกิจ โครงการ/กิจกรรม	ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลและผู้นำหมู่บ้าน	เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการพัฒนาท้องถิ่น	-การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนตามระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ทันตามกำหนดเวลา และงบประมาณไม่เพียงพอในการดำเนินโครงการ	-มีการดำเนินงานและการประสานงานล่าช้า เช่น การติดต่อวิทยากรผู้เข้าร่วมโครงการฯ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลแก้ไขผู้มีจำนวนจำกัดในการบริหารจัดการ	S, O, R, C	๓	๔	๑๕	สูง

สำเนาปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
โครงการ/กิจกรรม : โครงการให้ความรู้เรื่องการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการป้องกันการทุจริต
ระยะเวลาดำเนินการ : มีนาคม – พฤษภาคม ๒๕๖๖
งบประมาณ : ๒๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ		✓		
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อการประสานงานกับหน่วยงานภายนอก		✓		
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ				
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อยุทธศาสตร์กับหน่วยงานภายใน		✓		
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร และเพื่อสรุปเป้าหมายตามตัวชี้วัด			✓	

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ โครงการให้ความรู้เรื่องการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการป้องกันการทุจริต

วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานองค์กร

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด องค์การพัฒนาสู่การบริหารตามหลักธรรมาภิบาล

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการให้ความรู้เรื่องการ ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และการป้องกันการทุจริต	องค์กรพัฒนาสู่การ บริหารตามหลัก ธรรมาภิบาล	-การดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผนตามระยะเวลาที่ กำหนด -การเบิกจ่ายงบประมาณ ไม่ทันตามกำหนดเวลา และมีงบประมาณไม่ เพียงพอในการดำเนิน โครงการ	-มีการดำเนินงานและการประสานงาน ล่าช้า เช่น การติดต่อวิทยากรผู้เข้าร่วม โครงการฯ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ	O R	๓	๒	๖	ต่ำ

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการอบรมความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับกฎหมายทั่วไป

ระยะเวลาดำเนินการ : กรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๒๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ				
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก		✓		
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ		✓		
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน				
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด			✓	

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ โครงการอบรมความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับกฎหมายทั่วไป

วัตถุประสงค์ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานและการดำเนินชีวิตประจำวัน

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด มีการทำผิดกฎหมายลดลง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการอบรมความรู้เบื้องต้น เกี่ยวกับกฎหมายทั่วไป	มีการทำผิด กฎหมายลดลง	-การดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผนตามระยะเวลาที่ กำหนด -การเบิกจ่ายงบประมาณ ไม่ทันตามกำหนดเวลา และมีงบประมาณไม่ เพียงพอในการดำเนิน โครงการ	-มีการดำเนินงานและการประสานงาน ล่าช้า เช่น การติดต่อวิทยากรผู้เข้าร่วม โครงการฯ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ	O R	๓	๒	๖	ต่ำ

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
โครงการ/กิจกรรม : โครงการฝึกอบรมชุดปฏิบัติการจิตอาสาภัยพิบัติประจำองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ระยะเวลาดำเนินการ : เมษายน – กันยายน ๒๕๖๖
งบประมาณ : ๕๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ	✓			
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก		✓		
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ		✓		
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน	✓	✓		
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด				✓

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ โครงการฝึกอบรมชุดปฏิบัติการจิตอาสาภัยพิบัติประจำองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่

วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาระบบการป้องกันการเตรียมความพร้อม และการสร้างภูมิคุ้มกันโดยพัฒนาภูมิความรู้และเสริมสร้างความเข้มแข็งระดับชุมชนในการเฝ้าระวังและรับมือกับสาธารณภัย

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการฝึกอบรมชุดปฏิบัติการ จิตอาสาภัยพิบัติประจำองค์การ บริหารส่วนตำบลแกใหญ่	ผู้เข้ารับการ ฝึกอบรมสามารถ ช่วยเหลือการ ปฏิบัติงานของเจ้า พนักงานในการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย บรรเทา ความเดือดร้อน ให้กับประชาชนที่ ประสบภัยพิบัติ	-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ได้ ไม่เป็นไปตามแผน -อุปสรรคทางด้าน กฎหมายและระเบียบใน การดำเนินการ	- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เช่น ผู้ ออกหน่วยบริการ เจ้าหน้าที่ อปพร - การเบิกจ่ายของโครงการมีการจำกัด ทางด้านกฎหมายและระเบียบ เช่น ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม และวัสดุ อุปกรณ์	S,O, C	๕	๓	๑๘	สูง

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการฝึกอบรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

ระยะเวลาดำเนินการ : เมษายน – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๓๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด		✓		
๒					
๓			✓	✓	
๔					
๕				✓	

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
 ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ โครงการฝึกอบรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนรู้จักป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ปัญหายาเสพติดในชุมชนลดลง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการฝึกอบรมป้องกันและ แก้ไขปัญหายาเสพติด	ปัญหายาเสพติดใน ชุมชนลดลง	-การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	- มีการดำเนินโครงการล่าช้า เนื่องจาก ต้องขอความร่วมมือจาก หน่วยงานต่าง ๆ -งบประมาณมีจำนวนจำกัด	O, R, C	๓	๓	๙	ปานกลาง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการนิเทศติดตามและประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ระยะเวลาดำเนินการ : มกราคม- มีนาคม ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๕๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด				
๒			✓		
๓				✓	
๔			✓		
๕				✓	

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
โครงการ โครงการนิเทศติดตามและประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
วัตถุประสงค์ เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้รับการนิเทศ ติดตาม และประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กนำไปสู่การจัดการศึกษาที่ได้มาตรฐาน
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด คณะกรรมการนิเทศ ติดตามและประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก /เป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการนิเทศติดตามและ ประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	คณะกรรมการ นิเทศ ติดตามและ ประเมินศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก / เป็นไปตามเกณฑ์ ประเมิน	-การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	- มีการดำเนินโครงการล่าช้า เนื่องจาก ภารกิจงานที่มีมากภายใน หน่วยงาน -งบประมาณมีจำนวนจำกัด	O, R	๓	๓	๙	ปานกลาง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการฝึกอบรมการจัดทำสื่อและนวัตกรรมการสอน

ระยะเวลาดำเนินการ : มกราคม- พฤษภาคม ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๓๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด		✓		
๒					
๓			✓	✓	
๔					
๕				✓	

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
โครงการ โครงการฝึกอบรมการจัดทำสื่อและนวัตกรรมการสอน
วัตถุประสงค์ เพื่อให้ครูและบุคลากรทางการศึกษาได้รับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำสื่อและนวัตกรรมการสอน
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ครูและบุคลากรทางการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต.แกใหญ่
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการฝึกอบรมการจัดทำสื่อ และนวัตกรรมการสอน	ครูและบุคลากร ทางการศึกษาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต.แก ใหญ่	-การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	- มีการดำเนินโครงการล่าช้า เนื่องจาก ภารกิจงานที่มีมากภายใน หน่วยงาน -งบประมาณมีจำนวนจำกัด	O, R	๒	๓	๘	ปานกลาง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๑,๑๙๖,๒๕๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓			
๒					
๓				✓	
๔		✓	✓		✓
๕				✓	

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา

วัตถุประสงค์ เพื่อให้เด็กปฐมวัยได้รับประทานอาหารครบ ๑๐๐ % ทุกวัน เพื่อให้เด็กปฐมวัยได้รับค่าจัดการเรียนการสอน (รายหัว) เพื่อให้เด็กปฐมวัยได้มีหนังสือเรียน เพื่อให้เด็กปฐมวัยได้มีอุปกรณ์การเรียน เพื่อให้เด็กปฐมวัยได้มีเครื่องแบบผู้เรียน เพื่อให้เด็กปฐมวัยได้รับการส่งเสริมพัฒนาการ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด เด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต.แกใหญ่ จำนวน ๔ ศูนย์

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา	เด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัด อบต.แกใหญ่ จำนวน ๔ ศูนย์	-การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามแผนและระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่ทันตามระยะเวลา	- มีการดำเนินโครงการล่าช้า เนื่องจาก ภารกิจงานที่มีมากภายในหน่วยงาน -เงินงบประมาณรอการโอนเงินมาจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	S O R C	๔	๓	๑๔	สูง

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการส่งเสริมด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในชุมชนตำบลแกใหญ่

ระยะเวลาดำเนินการ : เมษายน – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๕๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด				✓
๒					✓
๓					
๔					
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
 ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

โครงการ โครงการส่งเสริมด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอยในชุมชนตำบลแกใหญ่

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนรู้วิธีการกำจัดขยะ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ประชาชนรู้วิธีการกำจัดขยะ ทั้ง ๑๓ หมู่บ้าน

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการส่งเสริมด้านการบริหาร จัดการขยะมูลฝอยในชุมชน ตำบลแกใหญ่	ประชาชนรู้วิธีการ กำจัดขยะ ทั้ง ๑๓ หมู่บ้าน	--การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	- การเบิกจ่ายของโครงการมีการจำกัด ทางด้านกฎหมายและระเบียบ เช่น ค่าอาหาร ค่าเครื่องดื่ม และวัสดุ อุปกรณ์	O C	๑	๓	๗	ปานกลาง

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้าตามพระปณิธาน สมเด็จพระนางเจ้าฯ พระบรมราชินีนาถ เจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี กรมพระศรีสวางควัฒน วรขัตติยราชนารี

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓			✓
๒					
๓					
๔			✓		
๕			✓		✓

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้าตามพระปณิธาน สมเด็จพระนางเจ้าฯ พระบรมราชินีนาถ พระราชินี เจ้าฟ้าจุฬาภรณวลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี กรมพระศรีสวางควัฒน วรขัตติยราชนารี
วัตถุประสงค์ เพื่อรณรงค์และป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ประชาชนในเขตตำบลแกใหญ่ จำนวน ๑๓ หมู่บ้าน ได้รับการฉีดวัคซีนสุนัขและแมว

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักงานปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการสัตว์ปลอดโรค คน ปลอดภัยจากโรคพิษสุนัขบ้า ตามพระปณิธาน สมเด็จพระ นางเจ้าฯ พระราชินี เจ้าฟ้าจุฬาภรณ วลัยลักษณ์ อัครราชกุมารี กรม พระศรีสวางควัฒน วรขัตติย ราชนารี	ประชาชนในเขต ตำบลแกใหญ่ จำนวน ๑๓ หมู่บ้าน ได้รับการ ฉีดวัคซีนสุนัขและ แมว	-ปัจจัยภายนอก การฉีดวัคซีน สุนัข แมวไม่ ครอบคลุมพื้นที่รับผิดชอบ	-เจ้าของไม่แจ้งขึ้นทะเบียน สุนัขและ แมว	S O C	๒	๒	๔	ต่ำ

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการสงเคราะห์ผู้มีรายได้น้อย ผู้ด้อยโอกาส ผู้ยากไร้ ผู้ไร้ที่พึ่ง

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ	✓			✓
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก	✓			
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ			✓	
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน		✓		
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด		✓		✓

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
โครงการ โครงการสงเคราะห์ผู้มีรายได้น้อย ผู้ด้อยโอกาส ผู้ยากไร้ ผู้ไร้ที่พึ่ง
วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ด้อยโอกาสผู้ยากไร้ผู้ไร้ที่พึ่งมีชีวิตความเป็นอยู่ที่ดี
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ประชาชนผู้ด้อยโอกาสผู้ยากไร้ผู้ไร้ที่พึ่งในเขตตำบลแกใหญ่ จำนวน ๑๓ หมู่บ้าน
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการสงเคราะห์ผู้มีรายได้น้อย ผู้ด้อยโอกาส ผู้ยากไร้ ผู้ไร้ที่พึ่ง	ประชาชนผู้ด้อยโอกาสผู้ยากไร้ผู้ไร้ที่พึ่งในเขตตำบลแกใหญ่ จำนวน ๑๓ หมู่บ้าน	--การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามแผนและระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่ทันตามระยะเวลาและงบประมาณไม่เพียงพอ	-การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจาก การประสานงาน ผู้ได้รับความช่วยเหลือ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการบริหารจัดการ	S O R C	๒	๓	๘	ปานกลาง

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ : ด้านการพัฒนาศักยภาพภาคการเกษตรและอุตสาหกรรมการเกษตรเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม

โครงการ/กิจกรรม : โครงการฝึกอบรมกลุ่มอาชีพแปรรูปผลิตภัณฑ์จากผ้าไหม

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๒๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓			
๒					
๓					
๔			✓		✓
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านการพัฒนาศักยภาพภาคการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตรเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม

โครงการ โครงการฝึกอบรมกลุ่มอาชีพแปรรูปผลิตภัณฑ์จากผ้าไหม

วัตถุประสงค์ เพื่อสนับสนุนกิจการของกลุ่มอาชีพเป็นทุนเพิ่มมูลค่าสินค้า

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ราษฎรมีอาชีพและรายได้เพิ่มขึ้น

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการฝึกอบรมกลุ่มอาชีพ แปรรูปผลิตภัณฑ์จากผ้าไหม	ราษฎรมีอาชีพและ รายได้เพิ่มขึ้น	--การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	-การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจาก การประสานงาน -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ	S O C	๓	๒	๖	ปานกลาง

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ : ด้านการพัฒนาศักยภาพภาคการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตรเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม

โครงการ/กิจกรรม : โครงการฝึกอบรมส่งเสริมอาชีพการนวดแผนไทย

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๓๕,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓	✓		
๒					
๓					
๔					
๕			✓		✓

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านการพัฒนาศักยภาพภาคการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตรเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม

โครงการ โครงการฝึกอบรมส่งเสริมอาชีพการนวดแผนไทย

วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมให้ราษฎรมีอาชีพและเกิดรายได้ในการครองชีพ

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ราษฎรมีอาชีพและรายได้เพิ่มขึ้น

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการฝึกอบรมส่งเสริมอาชีพ การนวดแผนไทย	ราษฎรมีอาชีพและ รายได้เพิ่มขึ้น	-การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	-การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจาก การประสานงานต่างๆ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ	S O C	๑	๒	๓	ต่ำ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการแข่งขันกีฬา กรีฑานักเรียน เยาวชน ประชาชน ด้านยาเสพติด

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ - เมษายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๕๐๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ	✓	✓	✓	✓
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก				
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ		✓		
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน		✓		
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด		✓		

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
โครงการ โครงการแข่งขันกีฬา กรีฑานักเรียน เยาวชน ประชาชน ด้านยาเสพติด
วัตถุประสงค์ เพื่อให้ให้นักเรียน เยาวชน และประชาชนได้ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์โดยการเล่นกีฬา
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จัดโครงการแข่งขันกีฬา กรีฑานักเรียน เยาวชน ประชาชน ด้านยาเสพติดให้กับนักเรียน เยาวชน และประชาชน
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการแข่งขันกีฬา กรีฑา นักเรียน เยาวชน ประชาชน ด้านยาเสพติด	จัดโครงการแข่งขัน กีฬา กรีฑา นักเรียน เยาวชน ประชาชน ด้านยา เสพติดให้กับ นักเรียน เยาวชน และประชาชน	--การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	-การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจาก การประสานงานต่างๆ และกำหนดช่วง ระยะเวลาโครงการ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ -การเบิกจ่ายงบประมาณมีข้อจำกัด ทางด้านกฎหมาย ระเบียบ ในการ เบิกจ่าย	S O R C	๓	๕	๒๑	สูง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการแข่งขันกีฬาสีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ระยะเวลาดำเนินการ : มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๔๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓	✓	✓	✓
๒					
๓					
๔					
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
 ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
 โครงการ โครงการแข่งขันกีฬาสีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
 วัตถุประสงค์ เพื่อให้เด็กปฐมวัยในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ออกกำลังกาย เสริมสร้างพัฒนาการทั้ง ๔ ด้าน
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จัดโครงการแข่งขันกีฬาสี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๔ ด้าน
 ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการแข่งขันกีฬาสีศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	จัดโครงการแข่งขัน กีฬาสี ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ทั้ง ๔ ด้าน	--การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	-การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจาก การประสานงานต่างๆ และกำหนดช่วง ระยะเวลาโครงการ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ -การเบิกจ่ายงบประมาณมีข้อจำกัด ทางด้านกฎหมาย ระเบียบ ในการ เบิกจ่าย	S O R C	๒	๒	๔	ต่ำ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีลอยกระทง

ระยะเวลาดำเนินการ : พฤศจิกายน ๒๕๖๕

งบประมาณ : ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ		✓		
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก	✓			✓
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ		✓		
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน			✓	
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด				

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
โครงการ โครงการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีลอยกระทง
วัตถุประสงค์ เพื่อให้เด็ก เยาวชน และประชาชนได้มีส่วนร่วมในการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีวันลอยกระทงให้คงอยู่ต่อไป
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จัดโครงการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีลอยกระทง
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการอนุรักษ์และสืบสาน ประเพณีลอยกระทง	จัดโครงการ อนุรักษ์และสืบ สานประเพณีลอย กระทง	-การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	-การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจาก การประสานงานต่างๆ และกำหนดช่วง ระยะเวลาโครงการ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ -การเบิกจ่ายงบประมาณมีข้อจำกัด ทางด้านกฎหมาย ระเบียบ ในการ เบิกจ่าย	S O R C	๓	๓	๙	ปานกลาง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีวันสงกรานต์

ระยะเวลาดำเนินการ : เมษายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๓๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด		✓		
๒					
๓					
๔			✓		
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค
โครงการ โครงการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีวันสงกรานต์
วัตถุประสงค์ เพื่อให้เด็ก เยาวชน และประชาชนได้มีส่วนร่วมในการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีวันสงกรานต์ให้คงอยู่ต่อไป
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จัดโครงการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีวันสงกรานต์
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการอนุรักษ์และสืบสาน ประเพณีวันสงกรานต์	จัดโครงการ อนุรักษ์และสืบ สานประเพณีวัน สงกรานต์	-การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	-การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจาก การประสานงานต่างๆ และกำหนดช่วง ระยะเวลาโครงการ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ -การเบิกจ่ายงบประมาณมีข้อจำกัด ทางด้านกฎหมาย ระเบียบ ในการ เบิกจ่าย	๐	๒	๒	๔	ต่ำ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ : ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ/กิจกรรม : โครงการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีหล่อเทียนพรรษาเนื่องในวันเข้าพรรษา

ระยะเวลาดำเนินการ : สิงหาคม ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ	✓	✓		
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อการประสานงานกับหน่วยงานภายนอก			✓	
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ		✓		
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน	✓		✓	
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด				✓

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านการพัฒนาคนและสังคมเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตบนพื้นฐานความเสมอภาค

โครงการ โครงการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีหล่อเทียนพรรษาเนื่องในวันเข้าพรรษา

วัตถุประสงค์ เพื่อให้เด็ก เยาวชน และประชาชนได้มีส่วนร่วมในการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีหล่อเทียนพรรษาเนื่องในวันเข้าพรรษาให้คงอยู่ต่อไป

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จัดโครงการอนุรักษ์และสืบสานประเพณีหล่อเทียนพรรษาเนื่องในวันเข้าพรรษา

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการอนุรักษ์และสืบสาน ประเพณีหล่อเทียนพรรษาเนื่อง ในวันเข้าพรรษา	จัดโครงการ อนุรักษ์และสืบ สานประเพณีหล่อ เทียนพรรษาเนื่อง ในวันเข้าพรรษา	-การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	-การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจาก การประสานงานต่างๆ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ -การเบิกจ่ายงบประมาณมีข้อจำกัด ทางด้านกฎหมาย ระเบียบ ในการ เบิกจ่าย	S O R C	๒	๔	๑๓	สูง

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ : ด้านการพัฒนาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

โครงการ/กิจกรรม : โครงการปลูกป่าและรักษาป่า

ระยะเวลาดำเนินการ : พฤษภาคม – กรกฎาคม ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๕๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ	✓			
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก			✓	
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ		✓		
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน				
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด				✓

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
 ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการพัฒนาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

โครงการ โครงการปลูกป่าและรักษาป่า

วัตถุประสงค์ เพื่ออนุรักษ์สภาพป่าให้สมบูรณ์เพิ่มขนาดพื้นที่ป่าไม้

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ป่าไม้มีความอุดมสมบูรณ์ ทั้ง ๑๓ หมู่บ้าน

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการปลูกป่าและรักษาป่า	ป่าไม้มีความอุดม สมบูรณ์ ทั้ง ๑๓ หมู่บ้าน	--การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	-การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจาก ต้องประสานงานด้านต่างๆ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ -การเบิกจ่ายงบประมาณมีข้อจำกัด ทางด้านกฎหมาย ระเบียบ ในการ เบิกจ่าย	S O R C	๑	๒	๓	ต่ำ

สำนักปลัด

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ : ด้านการพัฒนาศักยภาพภาคการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตรเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม

โครงการ/กิจกรรม : โครงการส่งเสริมการทำเกษตรอินทรีย์

ระยะเวลาดำเนินการ : พฤษภาคม – กรกฎาคม ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๕๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓			
๒				✓	
๓			✓		
๔					✓
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
 ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านการพัฒนาศักยภาพภาคการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตรเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม
 โครงการ โครงการส่งเสริมการทำเกษตรอินทรีย์
 วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนทำการเกษตรแบบอินทรีย์
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ประชาชนมีความรู้ทางด้านการทำเกษตรอินทรีย์ ร้อยละ ๘๐ % ทั้ง ๑๓ หมู่บ้าน
 ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัด

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการส่งเสริมการทำเกษตร อินทรีย์	ประชาชนมีความรู้ ทางด้านการทำ เกษตรอินทรีย์ ร้อยละ ๘๐ % ทั้ง ๑๓ หมู่บ้าน	--การดำเนินโครงการไม่ เป็นไปตามแผนและ ระยะเวลาที่กำหนด -การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ทันตาม ระยะเวลาและ งบประมาณไม่เพียงพอ	-การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจาก ต้องประสานงานด้านต่างๆ -งบประมาณขององค์การบริหารส่วน ตำบลแกใหญ่มีจำนวนจำกัดในการ บริหารจัดการ -การเบิกจ่ายงบประมาณมีข้อจำกัด ทางด้านกฎหมาย ระเบียบ ในการ เบิกจ่าย	S O R C	๒	๑	๒	ต่ำ

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ : การพัฒนาด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

โครงการ/กิจกรรม : จัดซื้อรถยนต์กระบะเข้า

ระยะเวลาดำเนินการ : เมษายน - กรกฎาคม ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๒,๕๐๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ	✓			
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก	✓		✓	✓
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ		✓		
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน		✓		✓
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด		✓		

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาด้านการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

โครงการ จัดซื้อรถยนต์กระบะ

วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการจัดบริการสาธารณะ และเพื่อการจัดเก็บขยะให้ประชาชนในพื้นที่ตำบลแกใหญ่

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด มีรถยนต์กระบะเข้าไว้บริการซ่อมกระแสน้ำไฟฟ้าในพื้นที่ตามรายละเอียดคุณลักษณะที่กำหนดเพิ่มขึ้น จำนวน ๑ คัน ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงานโครงการ/ ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการดำเนิน โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์เป้าหมาย หรือ ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
จัดซื้อรถยนต์กระบะ	มีรถยนต์กระบะเข้าไว้บริการ ซ่อมกระแสน้ำไฟฟ้าในพื้นที่ตาม รายละเอียดคุณลักษณะที่ กำหนดเพิ่มขึ้น จำนวน ๑ คัน ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	การจัดซื้อครุภัณฑ์ ยานพาหนะ รถยนต์ กระบะ มีปัญหาใน กระบวนการจัดซื้อจัด จ้าง ไม่สามารถจัดซื้อ รถยนต์กระบะ จำนวน ๑ คัน ได้ภายใน ระยะเวลาที่กำหนด	๑.การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะ ไม่ถูกต้อง หรือกำหนดไว้ใกล้เคียงกับ การลือคลเปคครุภัณฑ์จนเกินไป	S	๔	๑	๑๐	สูง
			๒.คณะกรรมการจัดทำรายละเอียด คุณลักษณะขาดความรู้ความเข้าใจใน กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ ครุภัณฑ์ยานพาหนะ และไม่ได้ปรึกษา จากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทาง	O	๒	๔	๑๓	สูง
			๓.ผู้รับจ้างเสนอเอกสารประกอบการ พิจารณาไม่เป็นไปตามรายละเอียด คุณลักษณะที่คณะกรรมการกำหนด	R	๔	๒	๑๑	สูง

			๔.ผู้รับจ้างร้องเรียนกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างของคณะกรรมการพิจารณาผล การเสนอราคา	C	๓	๓	๙	ปานกลาง
--	--	--	---	---	---	---	---	---------

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ/กิจกรรม : โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๙ บ้านตาเตน

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๒๙๕๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ	✓	✓	✓	✓
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก				
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ				
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน				
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด				

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๙ บ้านตาเตน

วัตถุประสงค์ เพื่อความสะดวกและปลอดภัยต่อผู้สัญจร สภาพถนนมีความมั่นคงแข็งแรง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ม.๙ บ้านตาเตน เส้นทางสามแยกบ้านนางดุรณี โคตรสุวรรณไปถนนคันคลองชลประทาน

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๙ บ้านตาเตน	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก ม.๙ บ้านตาเตน เส้นทาง สามแยกบ้านนางดุรณี โคตร สุวรรณไปถนนคันคลอง ชลประทาน ประมาณงาน กว้าง ๔ เมตร ยาว ๑๒๕ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร หรือพื้นที่ คอนกรีตไม่น้อยกว่า ๕๐ ตาราง เมตร วางท่อลอดถนนเส้นผ่าน ศูนย์กลาง ๐.๔๐x๑.๐๐ เมตร จำนวน ๖ เมตร พร้อมป้าย โครงการ จำนวน ๑ ชุด รายละเอียดตามแบบองค์การ บริหารส่วนตำบลแกใหญ่ กำหนด	๑.ด้านการดำเนินงาน (ภายนอก)	๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า กว่าแผนที่กำหนด ๑.๒ มีข้อร้องเรียน	S	๓	๒	๖	ต่ำ
		๒.ด้านการปฏิบัติงาน (ภายใน)	๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ ได้ไม่เป็นไปตามแผน ๒.๒ เจ้าหน้าที่มีความ เชี่ยวชาญสำหรับงานบาง ประเภท	O				
		๓.ด้านการเงิน (ภายนอกและ ภายใน)	๓.๑ด้านงบประมาณที่ตั้งไว้ มีการเปลี่ยนแปลง ๓.๒เบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไม่ทันตามกำหนดและ/หรือ	R				

		๔.ด้านการปฏิบัติงานด้าน กฎระเบียบ (ภายนอก)	งบประมาณไม่เพียงพอใน การดำเนินงาน ๓.๓ ความผันผวนต่อราคา สินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่ บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C				
--	--	---	--	---	--	--	--	--

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ/กิจกรรม : โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๗ บ้านหนอง

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๘๐,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ	✓		✓	✓
๒	การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก				
๓	การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ				
๔	การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน				
๕	การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด				

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว
โครงการ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๗ บ้านหนอง
วัตถุประสงค์ เพื่อความสะดวกและปลอดภัยต่อผู้สัญจรไปมา สภาพถนนมีความมั่นคงแข็งแรง
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ม.๗ บ้านหนอง เส้นทางบ้านนายโคน ปรากฏรัตน์ ไปบ้านนางบุผา ไพเราะ
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๗ บ้านหนอง	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก ม.๗ บ้านหนอง เส้นทาง บ้านนายโคน ปรากฏรัตน์ ไป บ้านนางบุผา ไพเราะ ขนาด กว้าง ๓.๕๐ เมตร ยาว ๔๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร หรือ พื้นที่คอนกรีตไม่น้อยกว่า ๑๔๐ ตารางเมตร รายละเอียดตามแบบ องค์การบริหารส่วนตำบลแก ใหญ่กำหนด	๑.ด้านการดำเนินงาน (ภายนอก)	๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า กว่าแผนที่กำหนด ๑.๒ มีข้อร้องเรียน	S	๒	๓	๘	ต่ำ
		๒.ด้านการปฏิบัติงาน (ภายใน)	๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ ได้ไม่เป็นไปตามแผน ๒.๒ เจ้าหน้าที่มีความ เชี่ยวชาญสำหรับงานบาง ประเภท	O				
		๓.ด้านการเงิน (ภายนอกและ ภายใน)	๓.๑ด้านงบประมาณที่ตั้งไว้ มีการเปลี่ยนแปลง ๓.๒เบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไม่ทันตามกำหนดและ/หรือ งบประมาณไม่เพียงพอใน	R				

		๔.ด้านการปฏิบัติงานด้าน กฎระเบียบ (ภายนอก)	การดำเนินงาน ๓.๓ ความผันผวนต่อราคา สินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่ บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C				
--	--	---	--	---	--	--	--	--

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ/กิจกรรม : โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑ บ้านแกใหญ่

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๒๙๙,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓	✓	✓	✓
๒					
๓					
๔					
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑ บ้านแกใหญ่

วัตถุประสงค์ เพื่อความสะดวกและปลอดภัยต่อผู้สัญจรไปมา สภาพถนนมีความมั่นคงแข็งแรง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ม.๑ บ้านแกใหญ่ เส้นทางข้างบ้านนายจันทร์ แสงสว่าง ไปทางเชื่อมถนนหมู่ที่ ๑๒

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑ บ้านแกใหญ่	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก ม.๑ บ้านแกใหญ่ เส้นทางข้างบ้านนายจันทร์ แสงสว่าง ไปทางเชื่อมถนนหมู่ ที่ ๑๒ ประมาณงาน ขนาด กว้าง ๔.๐๐ เมตร ยาว ๑๒๕ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตรหรือ พื้นที่คอนกรีตไม่น้อยกว่า ๕๐๐ ตารางเมตร ไหล่ทาง ลูกครึ่งเฉลี่ยข้างละ ๐.๓๐ เมตร พร้อมป้ายโครงการจำนวน ๑ ชุด รายละเอียดตามแบบ องค์การบริหารส่วนตำบลแก ใหญ่กำหนด	๑.ด้านการดำเนินงาน (ภายนอก) ๒.ด้านการปฏิบัติงาน (ภายใน) ๓.ด้านการเงิน (ภายนอกและ ภายใน)	๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า กว่าแผนที่กำหนด ๑.๒ มีข้อร้องเรียน ๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ ได้ไม่เป็นไปตามแผน ๒.๒ เจ้าหน้าที่มีความ เชี่ยวชาญสำหรับงานบาง ประเภท ๓.๑ด้านงบประมาณที่ตั้งไว้ มีการเปลี่ยนแปลง ๓.๒เบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไม่ทันตามกำหนดและ/หรือ งบประมาณไม่เพียงพอใน การดำเนินงาน	S O R	๓	๓	๙	ต่ำ

		๔.ด้านการปฏิบัติงานด้าน กฎระเบียบ (ภายนอก)	๓.๓ ความผันผวนต่อราคา สินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่ บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C				
--	--	---	--	---	--	--	--	--

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ/กิจกรรม : โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๑ บ้านจบงาม

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๑๖๘,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓	✓	✓	✓
๒					
๓					
๔					
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว
โครงการ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๑ บ้านจบงาม
วัตถุประสงค์ เพื่อความสะดวกและปลอดภัยต่อผู้สัญจรไปมา สภาพถนนมีความมั่นคงแข็งแรง
เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ม.๑๑ บ้านจบงาม เส้นทางบ้านนางโชติกาไปบ้านนายสมสุข จะมี
ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๑ บ้านจบงาม	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก ม.๑๑ บ้านจบงาม เส้นทางบ้านนางโชติกาไป บ้านนายสมสุข จะมี ประมาณงาน กว้าง ๓ เมตร ยาว ๑๐๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร หรือพื้นที่คอนกรีตไม่ น้อยกว่า ๓๐๐ ตารางเมตร พร้อมป้ายโครงการ จำนวน ๑ ชุด รายละเอียดตามแบบ องค์การบริหารส่วนตำบลแก ใหญ่กำหนด	๑.ด้านการดำเนินงาน (ภายนอก) ๒.ด้านการปฏิบัติงาน (ภายใน) ๓.ด้านการเงิน (ภายนอกและ ภายใน)	๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า กว่าแผนที่กำหนด ๑.๒ มีข้อร้องเรียน ๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ ได้ไม่เป็นไปตามแผน ๒.๒ เจ้าหน้าที่มีความ เชี่ยวชาญสำหรับงานบาง ประเภท ๓.๑ด้านงบประมาณที่ตั้งไว้ มีการเปลี่ยนแปลง ๓.๒เบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไม่ทันตามกำหนดและ/หรือ งบประมาณไม่เพียงพอใน การดำเนินงาน	S O R	๓	๑	๕	ต่ำ

		๔.ด้านการปฏิบัติงานด้าน กฎระเบียบ (ภายนอก)	๓.๓ ความผันผวนต่อราคา สินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่ บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C				
--	--	---	--	---	--	--	--	--

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ/กิจกรรม : โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๒ บ้านแกใหญ่

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๒๘๒,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓	✓	✓	✓
๒					
๓					
๔					
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๒ บ้านแกใหญ่

วัตถุประสงค์ เพื่อความสะดวกและปลอดภัยต่อผู้สัญจรไปมา สภาพถนนมีความมั่นคงแข็งแรง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ม.๑๒ บ้านแกใหญ่ เส้นทางบ้านนายอานนท์ พยุงบึงไปตะตึงไถ่

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง ”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๒ บ้านแกใหญ่	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก ม.๑๒ บ้านแกใหญ่ เส้นทางบ้านนายอานนท์ พยุงบึงไปตะตึงไถ่ ประมาณงาน กว้าง ๖ เมตร ยาว ๘๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร หรือพื้นที่คอนกรีตไม่ น้อยกว่า ๔๘๐ ตารางเมตร ไหล่ทางลูกรังเฉลี่ยข้างละ ๐.๕๐ เมตร พร้อมป้าย โครงการ จำนวน ๑ ชุด รายละเอียดตามแบบองค์การ บริหารส่วนตำบลแกใหญ่ กำหนด	๑.ด้านการดำเนินงาน (ภายนอก)	๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า กว่าแผนที่กำหนด ๑.๒ มีข้อร้องเรียน	S	๑	๓	๗	ต่ำ
		๒.ด้านการปฏิบัติงาน (ภายใน)	๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ ได้ไม่เป็นไปตามแผน ๒.๒ เจ้าหน้าที่มีความ เชี่ยวชาญสำหรับงานบาง ประเภท	O				
		๓.ด้านการเงิน (ภายนอกและ ภายใน)	๓.๑ด้านงบประมาณที่ตั้งไว้ มีการเปลี่ยนแปลง ๓.๒เบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไม่ทันตามกำหนดและ/หรือ งบประมาณไม่เพียงพอใน	R				

		๔.ด้านการปฏิบัติงานด้าน กฎระเบียบ (ภายนอก)	การดำเนินงาน ๓.๓ ความผันผวนต่อราคา สินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่ บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C				
--	--	---	--	---	--	--	--	--

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ/กิจกรรม : โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำ บ้านแกน้อย หมู่ที่ ๒

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๕๘๗,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓			✓
๒					
๓			✓	✓	
๔					
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำ บ้านแกน้อย หมู่ที่ ๒

วัตถุดิบประสงค์ เพื่อแก้ปัญหาน้ำท่วมขังและเน่าเสีย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ก่อสร้างระบบระบายน้ำ บ้านแกน้อย หมู่ที่ ๒ เส้นทางนายสุข อุดสาหะไปถนนเลี้ยวเมืองใหม่

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสียง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสียง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสียง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสียง (๘)	จัดลำดับ ความเสียง (๙)
โครงการก่อสร้างระบบ ระบายน้ำ บ้านแกน้อย หมู่ ที่ ๒	ก่อสร้างระบบระบายน้ำ บ้าน แกน้อย หมู่ที่ ๒ เส้นทางนาย สุข อุดสาหะไปถนนเลี้ยวเมือง ใหม่ ประมาณงานรางระบาย น้ำ (แบบ ก-๓๐)กว้าง ๐.๓๐ เมตร ลึกเฉลี่ย ๐.๓๐ เมตร ยาวรวม ๑๙๘ เมตร ฝาปิด ค. ส.ล. จำนวน ๔๙๕ ฝา บ่อพัก น้ำ ค.ส.ล. พร้อมฝาปิด ตะแกรงเหล็ก จำนวน ๒ บ่อ พร้อมป้ายโครงการ จำนวน ๑ ชุด รายละเอียดตามแบบ องค์การบริหารส่วนตำบลแก ใหญ่กำหนด	๑.ด้านการดำเนินงาน (ภายนอก) ๒.ด้านการปฏิบัติงาน (ภายใน) ๓.ด้านการเงิน (ภายนอกและ ภายใน)	๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า กว่าแผนที่กำหนด ๑.๒ มีข้อร้องเรียน ๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ ได้ไม่เป็นไปตามแผน ๒.๒ เจ้าหน้าที่มีความ เชี่ยวชาญสำหรับงานบาง ประเภท ๓.๑ด้านงบประมาณที่ตั้งไว้ มีการเปลี่ยนแปลง ๓.๒เบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไม่ทันตามกำหนดและ/หรือ งบประมาณไม่เพียงพอใน	S R	๓	๒	๖	ต่ำ

		๔.ด้านการปฏิบัติงานด้าน กฎระเบียบ (ภายนอก)	การดำเนินงาน ๓.๓ ความผันผวนต่อราคา สินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่ บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C					
--	--	---	---	---	--	--	--	--	--

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว
 โครงการ/กิจกรรม : โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำ บ้านแกใหญ่ หมู่ที่ ๑๐
 ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖
 งบประมาณ : ๓๙๕,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓	✓	✓	✓
๒					
๓					
๔					
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำ บ้านแกใหญ่ หมู่ที่ ๑๐

วัตถุประสงค์ เพื่อแก้ปัญหาน้ำท่วมขังและเน่าเสีย

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ก่อสร้างระบบระบายน้ำ บ้านแกใหญ่ หมู่ที่ ๑๐ เส้นทางบ้านนายสันติ เต็มมี

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

[illegible]

		๔.ด้านการปฏิบัติงานด้าน กฎระเบียบ (ภายนอก)	การดำเนินงาน ๓.๓ ความผันผวนต่อราคา สินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่ บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C				
--	--	---	--	---	--	--	--	--

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ/กิจกรรม : โครงการก่อสร้างระบบระบายน้ำ บ้านกระแปกน้อย หมู่ที่ ๕

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๒๕๑,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓		✓	✓
๒					
๓					
๔					
๕					

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

[illegible]

		๔.ด้านการปฏิบัติงานด้าน กฎระเบียบ (ภายนอก)	การดำเนินงาน ๓.๓ ความผันผวนต่อราคา สินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่ บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C					
--	--	---	---	---	--	--	--	--	--

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ/กิจกรรม : โครงการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านตะคร้อ

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๑,๙๖๖,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓			
๒					✓
๓			✓		
๔				✓	
๕			✓		✓

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ โครงการก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านตะคร้อ

วัตถุประสงค์ เพื่อศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอาคารสถานที่ที่เหมาะสมและเอื้อต่อการเรียนรู้ของเด็ก

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ขนาดไม่เกิน ๕๐ คน ตามแบบมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการก่อสร้างศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้านตะคร้อ	โครงการก่อสร้างศูนย์พัฒนา เด็กเล็กบ้านตะคร้อ หมู่ที่ ๔ ประมาณงานขนาดไม่เกิน ๕๐ คน แบบไม่ต่อเสาเข็ม กว้าง ๑๒.๐๐ เมตร ยาว ๑๘.๐๐ เมตร หรือมีพื้นที่ใช้สอยไม่ น้อยกว่า ๒๑๖ ตารางเมตร พร้อมป้ายโครงการ จำนวน ๑ ชุด รายละเอียดตามแบบ มาตรฐาน ประเภทศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย	๑.ด้านการดำเนินงาน (ภายนอก)	๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า กว่าแผนที่กำหนด	S	๔	๓	๑๔	สูง
		๒.ด้านการปฏิบัติงาน (ภายใน)	๑.๒ มีข้อร้องเรียน ๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ ได้ไม่เป็นไปตามแผน ๒.๒ เจ้าหน้าที่มีความ เชี่ยวชาญสำหรับงานบาง ประเภท	O				
		๓.ด้านการเงิน (ภายนอกและ ภายใน)	๓.๑ด้านงบประมาณที่ตั้งไว้ มีการเปลี่ยนแปลง ๓.๒เบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไม่ทันตามกำหนดและ/หรือ งบประมาณไม่เพียงพอใน	R				

		๔.ด้านการปฏิบัติงานด้าน กฎระเบียบ (ภายนอก)	การดำเนินงาน ๓.๓ ความผันผวนต่อราคา สินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่ บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C				
--	--	---	--	---	--	--	--	--

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ/กิจกรรม : โครงการขยายไหล่ทางถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านหนองธาตุ หมู่ที่ ๘

ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณ : ๖๖๘,๐๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓		✓	✓
๒					
๓					
๔					
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑
 ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ โครงการขยายไหล่ทางถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านหนองธาตุ หมู่ที่ ๘

วัตถุประสงค์ เพื่อความสะดวกและปลอดภัยต่อผู้สัญจร สภาพถนนมีความมั่นคงแข็งแรง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ขยายถนนข้างละ ๐.๕๐ เมตร ความยาวถนน ๖๖๕ เมตร

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/ขั้นตอนหลัก (๑) ใส่ขั้นตอนการปฏิบัติงานของการ ดำเนินโครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย/ตัวชี้วัด (๒) ใส่เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ของแต่ละ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ปัจจัยเสี่ยง (๓) ใส่สิ่งที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม	สาเหตุของความเสี่ยง (๔) ใส่สาเหตุที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง	ประเภทของ ความเสี่ยง (๕) ใส่ประเภทของ ความเสี่ยง (S-O-R-C)	การประเมินความเสี่ยง ใส่ค่าตามที่บรรจุไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ หัวข้อ “ การประเมินความเสี่ยง”			
					โอกาส (๖)	ผลกระทบ (๗)	ระดับ ความเสี่ยง (๘)	จัดลำดับ ความเสี่ยง (๙)
โครงการขยายไหล่ทางถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก บ้าน หนองธาตุ หมู่ที่ ๘	โครงการขยายไหล่ทางถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก บ้าน หนองธาตุ หมู่ที่ ๘ จากคูม แสงเทียนไปบ้านทง ประมาณงานกว้างข้างละ ๐.๕๐ เมตร ยาว ๘๐๐ เมตร (จำนวน ๒ ข้าง) หนา ๐.๑๕ เมตร หรือมีพื้นที่คอนกรีตไม่ น้อยกว่า ๘๐๐ ตารางเมตร พร้อมป้ายโครงการ จำนวน ๑ ชุด รายละเอียดตามแบบ องค์การบริหารส่วนตำบลแก ใหญ่กำหนด	๑.ด้านการดำเนินงาน (ภายนอก)	๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า กว่าแผนที่กำหนด	S	๓	๓	๙	ต่ำ
		๒.ด้านการปฏิบัติงาน (ภายใน)	๑.๒ มีข้อร้องเรียน ๒.๑ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ ได้ไม่เป็นไปตามแผน ๒.๒ เจ้าหน้าที่มีความ เชี่ยวชาญสำหรับงานบาง ประเภท	O				
		๓.ด้านการเงิน (ภายนอกและ ภายใน)	๓.๑ด้านงบประมาณที่ตั้งไว้ มีการเปลี่ยนแปลง ๓.๒เบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไม่ทันตามกำหนดและ/หรือ งบประมาณไม่เพียงพอใน	R				

		๔.ด้านการปฏิบัติงานด้าน กฎระเบียบ (ภายนอก)	การดำเนินงาน ๓.๓ ความผันผวนต่อราคา สินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่ บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C				
--	--	---	--	---	--	--	--	--

กองช่าง

แบบวิเคราะห์จำแนกประเภทความเสี่ยง (Risk Identification) ตามหลัก COSO : Enterprise Risk Management

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว
 โครงการ/กิจกรรม : โครงการขยายเขตวางท่อส่งน้ำประปาภายในหมู่บ้าน บ้านจ๊กจูก หมู่ที่ ๓
 ระยะเวลาดำเนินการ : ตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖
 งบประมาณ : ๑๙๕,๔๐๐ บาท

ลำดับที่ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง			
		ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O)	ด้านการรายงาน (Reporting Risk : R)	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
๑	การเขียนโครงการการจัดทำประมาณการ เพื่อขออนุมัติงบประมาณ ตามโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก การดำเนินงานในการบริหารจัดการในการจัดกิจกรรมตามกำหนดการ การเบิกจ่ายเงิน และการติดต่อประสานกับหน่วยงานภายใน การสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ของ องค์กร และเพื่อบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด	✓		✓	✓
๒					
๓					
๔					
๕					

องค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่
ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

แบบ RM-๑

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านการพัฒนาความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจ การค้า การลงทุน และการท่องเที่ยว

โครงการ โครงการขยายเขตวางท่อส่งน้ำประปาภายในหมู่บ้าน บ้านจ๊กจูก หมู่ที่ ๓

วัตถุประสงค์ เพื่อใช้ส่งน้ำเพื่อการอุปโภคบริโภคและการเกษตร

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ความยาวท่อส่งน้ำไม่น้อยกว่า ๒,๐๐๐ เมตร

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง

[illegible]

	PVC ชนิดปลายเรียบ ขนาดเส้นผ่าศูนย์กลาง ๒ นิ้ว (ชั้น ๑๓.๕) จำนวน ๖๕ ท่อน ความยาวไม่น้อยกว่า ๒๕๐ เมตรพร้อมอุปกรณ์ต่าง ๆ (ช่วงที่ ๓ จากบ้านนางฉลวย สุขสงวน - บ้านนางคาน บุรณะ) โดยวางท่อประปา PVC ชนิดปลายเรียบ ขนาดเส้นผ่าศูนย์กลาง ๒ นิ้ว (ชั้น ๑๓.๕) จำนวน ๕๓ ท่อน ความยาวไม่น้อยกว่า ๒๐๐ เมตร พร้อมอุปกรณ์ต่าง ๆ คิดเป็นความยาวรวมทั้ง ๓ ช่วง ความยาวรวมไม่น้อยกว่า ๔๕๐ พร้อมป้ายโครงการ จำนวน ๑ ชุด รายละเอียดตามแบบองค์การบริหารส่วนตำบลแกใหญ่กำหนด	๔.ด้านการปฏิบัติงานด้านกฎระเบียบ (ภายนอก)	การดำเนินงาน ๓.๓ ความผันผวนต่อราคาสินค้าและบริการ ๔.๑ มีกฎ และระเบียบใหม่บังคับใช้อย่างต่อเนื่อง	C				
--	---	--	---	---	--	--	--	--