



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด โทร ๐๔๓ - ๘๔๐๑๗๐

ที่ กส ๘๓๓๐๑ /

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในและคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕

เรียน คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในและคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ตามที่ท่านได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการควบคุมภายในและคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง เพื่อทำหน้าที่จัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ระดับ องค์การบริหารส่วนตำบล จัดให้มีการติดตาม ประเมินผล จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน เสนอผู้ที่เกี่ยวข้อง นั้น

ในการนี้ประธานคณะกรรมการฯขอเรียนเชิญท่าน เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ ในวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วน ตำบลทรายทอง ดังมีระเบียบวาระการประชุมแนบ มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

พรทิ ๒๑

(นางสาวพรทิพา วรรณศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางจารุณี บุตรวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็น
.....

.....

(นางสาวเกษรา พิชัยช่วง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง

ความเห็น
.....

.....

(นางสาวสุพรรณิ บุระพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง

แผนบริหารความเสี่ยง

อบต. ทรายทอง

อำเภอห้วยเม็ก จังหวัดกาฬสินธุ์

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหาร จัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ระดับองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นหนังสือหรือแนวทางพื้นฐานในการประเมินความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และ การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง
กรกฎาคม ๒๕๖๕

สารบัญ

	หน้า
บทนำ	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของแผนบริหารความเสี่ยง	๑
เป้าหมาย	๒
คำนิยามความเสี่ยง	๒
ข้อมูลพื้นฐานองค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง	
- สภาพทั่วไป	๓
- วิสัยทัศน์	๓
- พันธกิจ	๓
- ประเด็นยุทธศาสตร์	๔
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	
- การวิเคราะห์องค์กร	๔
- การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
- การระบุความเสี่ยง	๔
- การประเมินความเสี่ยง	๕
เกณฑ์การให้คะแนนด้านโอกาส (ตารางที่ ๑)	๕
เกณฑ์การให้คะแนนด้านผลกระทบ ที่เป็นตัวเงิน (ตารางที่ ๒)	๕
เกณฑ์การให้คะแนนด้านผลกระทบ ที่ไม่เป็นตัวเงิน (ตารางที่ ๓)	๕
ระดับความเสี่ยง (ตารางที่ ๔)	๖
รายชื่อความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายปี ๒๕๖๕	๗
การประเมินความเสี่ยง	๘
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๕	๙
ภาคผนวก	
คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ปี ๒๕๖๕	

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขึ้น เพื่อให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่ จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เพราะภายใต้สภาวะการดำเนินงานทุกหน่วยงาน ล้วนมีความเสี่ยงซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายของหน่วยงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงาน หรือเป้าหมายของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของ ความเสี่ยงกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยงเพื่อลดความสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย แก่หน่วยงาน

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้น สำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อลด ผลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหายให้ระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่ สามารถยอมรับควบคุม และตรวจสอบได้

๒. วัตถุประสงค์ของแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง เข้าใจหลักการและ กระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ทรายทองอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง
๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง

๓. เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. สามารถนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้

๔. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม ครอบคลุมทุกกิจกรรมในองค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง

๔. นิยามความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสหรือเหตุไม่พึงประสงค์อาจทำให้องค์การประสบผลกระทบให้เกิด

ความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้เปี่ยงเบนไปหรือไม่ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การตอบสนองความเสี่ยง หมายถึง การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่ อาจจะเกิด ขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดย เปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่ วิธีการที่ใช้ในปัจจุบัน คือ

๑. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง คือการหลีกเลี่ยงหรือหยุดการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น งานส่วน ใดที่องค์กรไม่ถนัด อาจหลีกเลี่ยงหรือหยุดการทำงานในส่วนนั้น และอาจใช้การจ้างงานภายนอกแทน

๒. การลดความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการจัดให้มี ระบบการควบคุมต่างๆ เพื่อป้องกัน หรือค้นพบความเสี่ยงอย่างเหมาะสมทันเวลา

๓. การแบ่งความเสี่ยง คือการลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบ หรือลดทั้งสองส่วน โดยการหาผู้ ร่วมรับผิดชอบความเสี่ยง เช่น การทำประกันต่างๆ

๔. การยอมรับความเสี่ยง คือการไม่ต้องทำอะไรเพิ่มเติมเนื่องจากมีความเห็นว่าความเสี่ยงมีโอกาที่จะเกิดขึ้นน้อย และผลกระทบจากการเกิดก็น้อยด้วย

ข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง

๑. สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน

องค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง มีพื้นที่ ๒๔.๕๐ ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ ๑๕,๓๑๒ ไร่ ตั้งอยู่เลขที่ ๑๙๕ หมู่ที่ ๑ บ้านเตาไห ตำบลทรายทอง อำเภอห้วยเม็ก จังหวัดกาฬสินธุ์ ห่างจากที่ว่าการอำเภอห้วยเม็ก ประมาณ ๒๐ กิโลเมตร ตำบลทรายทอง แบ่งเขตการปกครองออกเป็น ๖ หมู่บ้าน มีเขตติดต่อกับพื้นที่ใกล้เคียง ดังนี้

ทิศเหนือ ติดกับ

ทิศใต้ ติดกับตำบลพิมูล อำเภอห้วยเม็ก จังหวัดกาฬสินธุ์

ทิศตะวันออก ติดกับ

ทิศตะวันตก ติดกับเขตตำบลหนองโก อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

๒. วิสัยทัศน์ (Vision)

พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

ยกมาตรฐานคุณภาพชีวิต

ส่งเสริมกิจกรรมให้ชุมชน

รณรงค์การมีส่วนร่วม

เป็นศูนย์รวมการให้บริการ

มีการบริหารจัดการที่โปร่งใส

๓. พันธกิจ (Missions)

๑. ก่อสร้าง ปรับปรุง และซ่อมแซมถนน เพื่อขนส่งสินค้าการเกษตรให้สะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้น

๒. ขยายเขตไฟฟ้าแรงต่ำและไฟฟ้าส่องสว่างในทุกหมู่บ้าน

๓. ส่งเสริมการศึกษาทุกช่วงวัย ศาสนาและวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น

๔. ส่งเสริมสวัสดิการผู้สูงอายุ ผู้ด้อยโอกาส ผู้พิการให้ได้รับอย่างทั่วถึง

๕. ส่งเสริมสนับสนุนสวัสดิการและเพิ่มศักยภาพ อปพร.ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๖. ส่งเสริมกิจกรรมด้านสาธารณสุข เพื่อป้องกันและระงับโรคติดต่อ

๗. ส่งเสริมการออกกำลังกาย และสถานที่พักผ่อนหย่อนใจและการแข่งขันกีฬาชุมชน

๘. ส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎรในพื้นที่

๙. บริหารจัดการชุมชน ให้เป็นหมู่บ้านสะอาดปราศจากสิ่งปฏิกูลมูลฝอย

๑๐. ก่อสร้าง ปรับปรุงแหล่งน้ำ ไว้สำหรับอุปโภค บริโภค ทุกหมู่บ้าน

๑๑. สร้างสรรค์ พัฒนาศักยภาพของบุคลากรในองค์กร ให้สามารถขับเคลื่อนการทำงานได้ และบริการประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑๒. สร้างภาคีเครือข่ายร่วมกับ หน่วยงานในพื้นที่ให้เข้มแข็ง เพื่อสร้างสรรค์การทำงานร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. ประเด็นยุทธศาสตร์

๑. ยุทธศาสตร์การพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ
๒. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการเกษตรและการประกอบอาชีพ
๓. ยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนาศิลปวัฒนธรรมจารีตประเพณีภูมิปัญญาท้องถิ่นและการท่องเที่ยววิถีไทยอีสาน

๔. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่เป็นวงจรต่อเนื่อง ประกอบด้วย

๑. การวิเคราะห์ห้วงค์กร

ในการวิเคราะห์ห้วงค์กรหน่วยงานต้องเข้าใจเกี่ยวกับพันธกิจตามกฎหมาย อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงาน ยุทธศาสตร์ระดับกระทรวง รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน โดยการวิเคราะห์ห้วงค์กรต้องวิเคราะห์ทั้งปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในองค์กร

๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง ได้กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยง

๓. การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยง คือ การระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ทั้งด้านบวกและด้านลบ ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานอาจทำรายชื่อความเสี่ยงทั้งหมด โดยรายชื่อความเสี่ยงต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอโดยอาศัยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

ก. เหตุการณ์ความเสี่ยง

ข. สาเหตุของความเสี่ยง ตัวผลักดันความเสี่ยง สาเหตุที่แท้จริงของความเสี่ยง

ค. ผลกระทบทั้งด้านลบและด้านบวก

ความแตกต่างระหว่าง ปัญหา กับ ความเสี่ยง ควรทำความเข้าใจความเสี่ยงให้ถูกต้อง

ปัญหา ได้แก่ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมาแล้วทราบแล้ว ไม่ต้องคาดคะเนว่าจะเกิดเพราะเกิดแล้ว และต้องหาทางแก้ไข เช่น เจ้าหน้าที่ขาดความสนใจในงาน แก้ไขโดยส่งเข้าอบรมตามหลักสูตร เจ้าหน้าที่บางตำแหน่งว่าง เนื่องจากย้ายกลับภูมิลำเนา การแก้ไขปัญหาคือต้องประกาศรับโอนย้าย หรือขอกำลังอัตราบรรจุใหม่จากกรม

ความเสี่ยง คือความน่าจะเป็นหรือคาดว่าจะเกิดเหตุการณบางอย่างขึ้น คือยังไม่เกิดแต่คาดว่าจะเกิด ซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ หรือเบี่ยงเบนไปจากที่กำหนดไว้ เช่น ปีที่แล้วมีเจ้าหน้าที่ระดับสูงนำทรัพย์สินราชการไปใช้ส่วนตัว ทำให้เกิดความเสียหาย และได้ตักเตือนหรือแก้ปัญหาแล้ว ปีนี้คาดว่าจะเกิดขึ้นซ้ำได้อีกจึงต้องนำชื่อความเสี่ยงดังกล่าวมาจัดทำ ปีที่แล้วเกิดเหตุเพลิงไหม้จำนวน ๒ หลังติดกันจนวอดทั้งสอง สาเหตุเกิดจากรถไม่มีน้ำเพื่อดับไฟ ปีนี้ก็นำชื่อกิจกรรมที่มีความเสี่ยงดังกล่าวมาด้วย

๔. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลทรายทองได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนนด้านโอกาสและผลกระทบ ตามตารางที่

๒. การให้คะแนนความเสี่ยง การวิเคราะห์ จากการสัมภาษณ์ การสอบถาม
การทำแบบสำรวจ

๓. การพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวม

๔. การจัดลำดับความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลทรายทองได้กำหนดเกณฑ์เพื่อให้คะแนนด้านโอกาส ตามตารางที่ ๑
เกณฑ์การให้คะแนนด้านผลกระทบ ตามตารางที่ ๒ ที่เป็นตัวเงิน
เกณฑ์การให้คะแนนด้านผลกระทบตามตารางที่ ๓ ที่ไม่เป็นตัวเงิน

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาส ความถี่ในการเกิดการทุจริต

โอกาสหรือความถี่ในการเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๑ ครั้งต่อปี

ตารางที่ ๒ เกณฑ์โอกาสเกิดผลกระทบ ที่เป็นตัวเงิน

ผลกระทบที่เป็นตัวเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายมากกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐,๐๐๑-๑๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๓๐,๐๐๑-๕๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๐,๐๐๑-๓๐,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บาท

ตารางที่ ๓ เกณฑ์โอกาสเกิดผลกระทบ ที่ไม่เป็นตัวเงิน

ที่ไม่เป็นตัวเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	มีผลกระทบต่องค์กรสูงมาก
๔	มีผลกระทบต่องค์กรสูง
๓	มีผลกระทบต่องค์กรปานกลาง
๒	มีผลกระทบต่องค์กรน้อย
๑	มีผลกระทบต่องค์กรน้อยมาก

ให้ค่าคะแนนความเสี่ยงตั้งแต่ ๑ ๒ ๓ ๔ ๕ ด้านโอกาส และผลกระทบ โดยการสัมภาษณ์ ประชุม ฯลฯ
ระดับความเสี่ยง

นำคะแนนที่ได้มาใส่ให้ถูกช่อง จะได้ค่าความเสี่ยง ได้แก่ ต่ำ ปานกลาง สูง สูงมาก

ตารางที่ ๔ ระดับความเสี่ยง

โอกาส (likelihood)	ผลกระทบ (impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ความหมายระดับความเสี่ยง

ระดับ	ผลกระทบ	ผลกระทบที่จะก่อให้เกิดความเสีย
๔	สูงมาก	มีการทุจริตและผลกระทบต่องค์กรอย่างรุนแรง
๓	สูง	มีการทุจริตและเป็นเหตุให้องค์กรเสียหาย
๒	ปานกลาง	มีการทุจริตและได้รับการแจ้งเตือนจากภายนอก เป็นเหตุให้องค์กรเสียหายเล็กน้อย
๑	ต่ำ	มีการตรวจพบการทุจริต องค์กรเสียหายเล็กน้อย

รายชื่อความเสี่ยงทั้งหมดขององค์การบริหารส่วนตำบลทรายทอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

รายชื่อความเสี่ยง	รูปแบบพฤติกรรม	หมายเหตุ
<u>สำนักปลัด</u>		
๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	- ไม่ได้จัดทำแผนตามความต้องการประชาชน	
๒. การใช้และรักษารถยนต์	- นำรถยนต์ไปใช้ส่วนตัวที่บ้าน	
๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง	- มีการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยไม่ได้เข้าสภา	
<u>กองคลัง</u>		
๔. การเก็บรักษาเงินและการนำเงินฝากธนาคาร	- แต่งตั้งปลัดเป็นคณะกรรมการนำส่งเงิน	
๕. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน กองการศึกษา	- ไม่ได้จัดเรียงฎีกาตามรายงานจัดทำเช็ค	
๖. การบันทึกบัญชีด้วยระบบ elaas	- ไม่ได้จัดพิมพ์รายงานสถานะการเงินด้วยระบบelaas แต่จัดพิมพ์ด้วยexcel	

ประเมินความเสี่ยง ให้คะแนนโอกาสและผลกระทบ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามตารางที่ ๑ ๒ ๓ ๔

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน กระบวนการทำงาน	ประเด็นความเสี่ยงการ ทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	โอกาส- ผลกระทบ
๑	การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	-ไม่ได้จัดทำแผนตามความ ต้องการประชาชน	๒	๑	ต่ำ
๒	การใช้และรักษารถยนต์	-นำรถยนต์ไปใช้ส่วนตัวที่ บ้าน	๑	๑	ต่ำ
๓	การโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจง	- มีการโอนแก้ไข เปลี่ยนแปลงโดยไม่ได้เข้า สภา	๒	๒	ต่ำ
๔	การเก็บรักษาเงินและ การนำเงินฝากธนาคาร	-แต่งตั้งปลัดเป็น คณะกรรมการนำส่งเงินซึ่ง ไม่เหมาะสม	๒	๒	ต่ำ
๕	ฎีกาเบิกจ่ายเงิน	-ไม่ได้จัดเรียงฎีกา ตามรายงานจัดทำเช็ค	๕	๒	ปานกลาง
๖	การบันทึกบัญชีด้วย ระบบ elaas	-ไม่ได้จัดพิมพ์รายงาน สถานะการเงินด้วยระบบ elaas	๕	๕	สูงมาก

นำกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง ในลำดับที่ ๖ มาบริหารจัดการความเสี่ยง โดยทำการควบคุม ออกแบบวิธีการที่
จะไม่ให้เกิดเหตุการณ์ขึ้น โดยดูแลจัดการตลอดทั้งปีพ.ศ. ๒๕๖๕ เรียกว่า แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยง ของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ประเภทความเสี่ยง/วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ
<u>ความเสี่ยงด้านการเงิน</u> การปฏิบัติงานด้านรายงานทางการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การรายงานทางการเงินถูกต้องตามระเบียบ ๒. เพื่อให้รายงานสถานะทางการเงินคู่ได้จากระบบ elaas	เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันด้วยระบบมือ ไม่ได้พิมพ์รายงานออกจากระบบ elaas	ผอ.กองคลัง ควรกำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบ	นายพงษ์ศิริ ภูทองไชย	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕