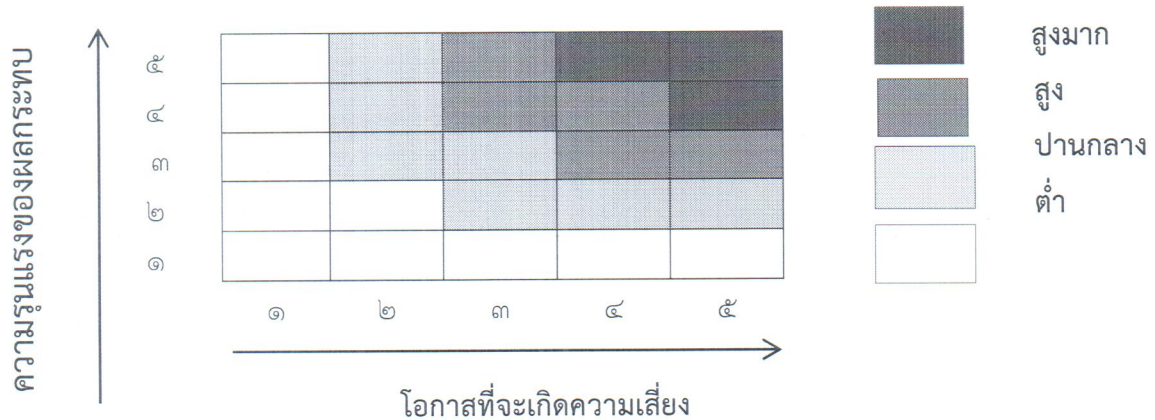


หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕=สูงมาก
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)					
ความถี่ที่อาจเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน (เฉลี่ย : เดือน/ครั้ง , ปี/ครั้ง)	๕ ปี /ครั้ง	๒-๓ ปี/ครั้ง	๑ ปี/ครั้ง	๑-๖ เดือน/ครั้ง หรือ ไม่เกิน ๑ ครั้ง/ปี	๑ เดือน/ครั้ง หรือ มากกว่า
โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)					
มูลค่าความเสียหาย (บาท)	น้อยกว่า ๑ หมื่น	๑ หมื่น - ๕ หมื่น	๕ หมื่น - ๒ แสน	๒ แสน - ๑ ล้าน	มากกว่า ๑ ล้าน
ผลกระทบต่อชีวิต	เดือดร้อนรำคาญ	บาดเจ็บเล็กน้อย	บาดเจ็บต้องรักษา	บาดเจ็บสาหัส	ถึงแก่ชีวิต
ผลกระทบต่อภาพลักษณ์/การดำเนินงานของหน่วยงาน	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ผลกระทบต่อคุณธรรมจริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล	น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
ผลกระทบต่อเวลาความล่าช้าของงาน	ไม่เกิน ๓ วัน	ไม่เกิน ๗ วัน	ไม่เกิน ๑ เดือน	ไม่เกิน ๓ เดือน	ไม่เกิน ๖ เดือน

ส่วนระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่าง โอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยง และ ผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กร ว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยได้ กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และ ต่ำ



๒.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหาย

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการ ควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้อง ภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัย เกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอน ดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส ความถี่ ที่จะเกิดนั้น มากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสียหาย (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามี ระดับความ รุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยง และ ผลกระทบของความเสียหาย ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood x Impact) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

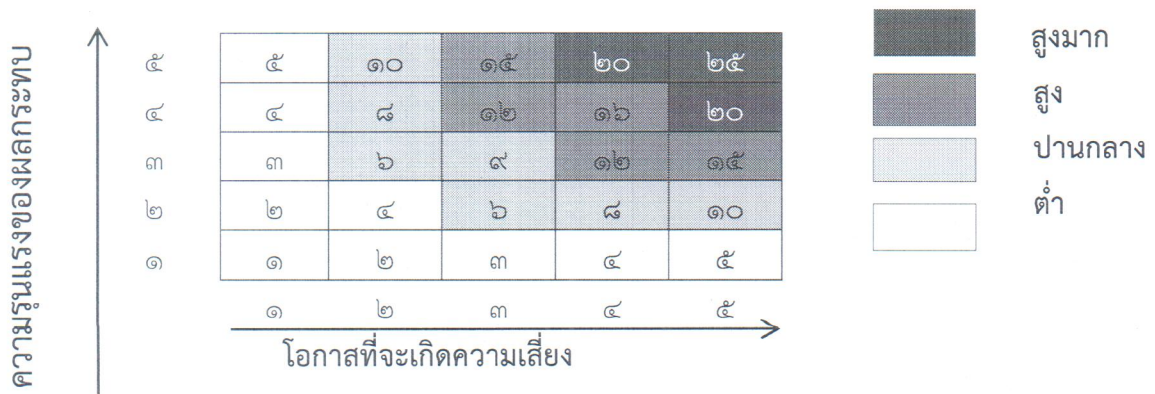
๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ - ๕ คะแนน โดยทั่วไปความ เสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถ ยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆเพิ่มเติม

๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๖ - ๑๐ คะแนน ยอมรับความเสี่ยงแต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

๓) ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑ - ๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลด ความเสี่ยง เพื่อให้ ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน ต้อง มีแผนลดความเสี่ยง และประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



๒๓.๔ การประเมินความเสี่ยง

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสี่ยงหายที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑	ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน	ปฏิบัติงานผิดพลาดไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย อันนำไปสู่ปัญหาที่หน่วยงานตรวจสอบ	ปัจจัยภายนอก -กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมา -ไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ -หน่วยงานที่ออกกฎหมาย ระเบียบ ไม่มีการให้ความรู้ ก่อนการบังคับใช้ ปัจจัยภายใน -พนักงานส่วนต้นไม่สนใจ อ่านระเบียบ กฎหมาย -ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวม องค์ความรู้ในหน่วยงาน	ความเสียหายด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดผูกพันองค์กร (c)	๔	๒	๖	ปานกลาง	สำนักปลัด
๒	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุญาต อนุมัติ ไม่ดำเนินการตามลำดับชั้นตอน	การพิจารณา อนุมัติ อนุญาต ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง อันจะนำไปสู่การร้องเรียนจากผู้ได้รับผลกระทบ	ปัจจัยภายนอก -กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมา -ไม่มีความชัดเจน รายละเอียด ในการปฏิบัติ ปัจจัยภายใน -ขาดพนักงานที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะ ตำแหน่งโดยตรง	ความเสียหายด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดผูกพันองค์กร (c)	๔	๒	๖	ปานกลาง	สำนักปลัด

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๓	การเบิกจ่ายงบประมาณตามสิทธิบางรายการไม่เหมาะสม เช่น ค่าเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก	ปฏิบัติงานผิดพลาด การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งหน่วยตรวจสอบอาจเรียกเงินคืน	ปัจจัยภายใน - การจัดการอบรมหรือประชุมมีการเปลี่ยนแปลงตารางการอบรม การประชุม-ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องรายงานข้อมูลไม่เป็นจริง และยากแก่การตรวจสอบ	ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)	๓	๒	๕	ต่ำ	สำนักปลัด
๔	ความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล เช่น การพิจารณาโอน ย้าย การดำเนินการทางวินัย	ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด การปฏิบัติงานอาจเกิดการเรียกรับผลประโยชน์ หรือการปฏิบัติงานเป็นการเลือกปฏิบัติ มีการเอื้อประโยชน์ซึ่งกันและกัน	ปัจจัยภายใน - ผู้ส่วนเกี่ยวข้องขาดคุณธรรม จริยธรรม และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)	๓	๒	๕	ต่ำ	สำนักปลัด
๕	กระบวนการตรวจสอบภายในไม่สามารถพบข้อบกพร่องและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างจริงจัง	ปฏิบัติงานผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย อันนำไปสู่ปัญหาที่หน่วยตรวจสอบ	ปัจจัยภายใน - บุคลากรที่รับผิดชอบขาดความรู้ความสามารถ และขาดประสบการณ์ในการทำงาน	ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)	๕	๒	๗	ปานกลาง	สำนักปลัด/ งานตรวจสอบภายใน

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๖	การติดตามเงินกระตุ้นเศรษฐกิจ การติดตามเงินกรณีการละเมิดเงินขาดบัญชี	ไม่สามารถติดตามเงินกระตุ้นเศรษฐกิจครบตามจำนวน และอาจจะต้องมีฟ้องร้องและคดีดำเนินคดี	ปัจจัยภายนอก - ผู้ที่กู้ยืมเงินกระตุ้นเศรษฐกิจขาดความรับผิดชอบ - ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจน ปัจจัยภายใน - บุคลากรที่รับผิดชอบขาดประสบการณ์ในการทำงาน	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)	๕	๒	๗	ปานกลาง	สำนักปลัด/สังคมสงเคราะห์
๗	ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพองบประมาณในการจัดทำโครงการไม่เพียงพอ ถนนที่เข้าปฏิบัติงานคับแคบ สถานที่เกิดเหตุอยู่ในซอยลึก	ปฏิบัติงานผิดพลาด ไม่เป็นไปเป้าหมายหรือวัสดุประสงค์ เกิดความเสียหายในชีวิตและทรัพย์สิน	ปัจจัยภายนอก - ถนนที่ออกปฏิบัติงานบางครั้งเป็นซอยแคบ ลีกรถไม่สามารถเข้าถึงที่เกิดเหตุ - วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ปัจจัยภายใน - งบประมาณไม่เพียงพอสำหรับการจัดทำวัสดุอุปกรณ์ และการจัดทำโครงการ	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน เสียหายในชีวิตและทรัพย์สินของราษฎร	๕	๒	๗	ปานกลาง	สำนักปลัด/งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๘	ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการออกระเบียบที่ค่อนข้างซับซ้อน และมีกระบวนการเปลี่ยนแปลงรูปแบบในการดำเนินงาน	ปฏิบัติงานผิดพลาดไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หรือมีการแก้ไขข้อผิดพลาดอันนำไปสู่ปัญหาที่หน่วยงานตรวจสอบ	ปัจจัยภายนอก - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ หรือนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้ยาก - รูปแบบในการปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง ปัจจัยภายใน - มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้ได้อย่างละเอียด	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๕	๒	๗	ปานกลาง	สำนักปลัด/งานสังคมสงเคราะห์

๒.๔ การประเมินความเสี่ยง

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑	ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานการบันทึกบัญชี เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระบบการบันทึกบัญชีแบบใหม่ เพื่อเข้าสู่ระบบการบัญชีภาครัฐ	ปฏิบัติงานผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หรือมีการแก้ไข ปัญหา อันนำไปสู่ปัญหา กับหน่วยตรวจสอบ และเสี่ยงต่อการผิดวินัยการเงินการคลัง	ปัจจัยภายนอก - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมา ไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ หรือนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้ยาก - รูปแบบในการปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง ปัจจัยภายใน - มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๕	๒	๗	ปานกลาง	กองคลัง/งานการเงินและบัญชี
๒.	ความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเนื่องจากเอกสารเบิกจ่ายล่าช้า หรือ กระชั้นชิด เป็นเหตุให้การตรวจสอบขาดความละเอียดรอบคอบ	ปฏิบัติงานผิดพลาด เกิดความบกพร่อง ในการเบิกจ่ายที่ถูกต้อง เอกสารแนบไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ และถูกต้อง	ปัจจัยภายนอก - ผู้รับจ้างต้องการเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดเวลา แต่เอกสารยังไม่ถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์ ปัจจัยภายใน - มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่	ความเสี่ยงด้านการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๕	๔	๙	สูง	กองคลัง/งานการเงินและบัญชี

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๓.	ฎีกาเบิกจ่ายไม่มีสถานที่เก็บรักษา ที่ถูกต้องเหมาะสมและปลอดภัย	เสี่ยงต่อเอกสารเกิดการสูญหายไม่มีผู้ตรวจสอบ หากหน่วยตรวจสอบเข้าตรวจสอบ	ปัจจัยภายนอก - สถานที่ในการจัดเก็บไม่มีที่ เหมาะสม ปัจจัยภายใน - มีบุคลากรไม่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงานที่ - บุคลากรที่มาขอใช้เอกสาร ไม่นำเอกสารมาคืนในเวลาอัน ควรหรือมาใช้เอกสารใน ขณะที่เจ้าหน้าที่ไม่อยู่	ความเสี่ยงด้านการจัดเก็บเอกสารเบิกจ่ายตลอดจนเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง	๕	๔	๙	สูง	กองคลัง/งานการเงินและบัญชี
๔	การรับเงิน/นำฝากเงินบางครั้งลงพื้นที่จัดเก็บเกิดความเสียหายจากการถือเงินไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ	ปฏิบัติงานผิดพลาดไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หรือมีการแก้ไขปัญหา อันนำไปสู่ปัญหาที่หน่วยตรวจสอบ	ปัจจัยภายนอก - พื้นที่ลงพื้นที่ห่างจากอาคาร มาก ปัจจัยภายใน - บุคลากรขาดความละเอียดรอบคอบ รมณ์ระวัง - ไม่มีรถยนต์ไปลงพื้นที่	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๓	๕	๘	ปานกลาง	กองคลัง/งานจัดเก็บรายได้

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๕	ไม่มีข้อกำหนดคุณลักษณะวัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ต้องการใน TOR	ปฏิบัติงานผิดพลาด ได้วัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย หรือมีการแก้ไขปัญหา อันนำไปสู่ปัญหาเกี่ยวกับหน่วยตรวจสอบ	ปัจจัยภายนอก - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ หรือนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้ยาก - รูปแบบในการปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง ปัจจัยภายใน - มีบุคลากรไม่มีความรู้เพียงพอต่อการกำหนด TOR ให้ได้อย่างละเอียด	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๓	๒	๖	ปานกลาง	งานพัสดุ
๖	กรรมการจัดซื้อจัดจ้างที่มีลำดับชั้น บังคับบัญชาที่สูงกว่าใช้อำนาจหน้าที่ไม่นำมาใส่ใจกรรมการคนอื่นๆ เพื่อให้มีการจัดซื้อจัดจ้างที่สุจริต	ปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องตามสัญญา ตามใบสั่งซื้อ สั่งจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หรือมีการแก้ไขปัญหา อันนำไปสู่ปัญหาเกี่ยวกับหน่วยตรวจสอบ	ปัจจัยภายนอก - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ หรือนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้ยาก ปัจจัยภายใน - มีบุคลากรที่เป็นกรรมการ ทุจริต หรือกรรมการจัดซื้อจัดจ้างขาดความรู้ความเข้าใจ ความชำนาญทักษะในการ ทุจริตพัสดุ	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๔	๒	๘	ปานกลาง	งานพัสดุ

การจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม

ที่	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ทางเลือกที่เหมาะสม	ผู้รับผิดชอบ
๑	ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานการบันทึกบัญชีเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระบบการบันทึกบัญชีแบบใหม่เพื่อเข้าสู่ระบบการบัญชีภาครัฐ	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง	-มีการศึกษา และเข้าอบรมเพิ่มความรู้ กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง -มีการเข้ารับการฝึกอบรม ฝึกปฏิบัติการ บันทึกบัญชีจากหน่วยงานที่มีความชำนาญ งานเฉพาะด้านเพื่อความรู้ที่ถูกต้อง ชัดเจน รู้หลักและแนวทางในการปฏิบัติงาน -จัดสรรบุคลากรเพิ่มให้ครบตามตำแหน่งงาน	การลดหรือควบคุม ความเสี่ยง	กองคลัง/งาน การเงินและบัญชี
๒	ความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเนื่องจากการเอกสารเบิกจ่ายล่าช้าหรือกระชั้นชิด เป็นเหตุให้การตรวจสอบขาดความละเอียดรอบคอบ	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง	-ส่งเอกสารในระยะเวลาที่เหมาะสมกับการ ตรวจสอบ ทบทวน และแก้ไข หากเกิด ข้อผิดพลาด หรือเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน สมบูรณ์	การลดหรือควบคุม ความเสี่ยง	กองคลัง/งาน การเงินและบัญชี
๓	มีกาเบิกจ่ายไม่มีสถานที่เก็บรักษาที่ถูกต้องเหมาะสม และปลอดภัย	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง	-หาสถานที่ และตู้เก็บเอกสารที่เหมาะสม	การลดหรือควบคุม ความเสี่ยง	กองคลัง/งาน การเงินและบัญชี

ที่	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ทางเลือกที่เหมาะสม	ผู้รับผิดชอบ
๗	โครงการไม่สามารถบรรลุ เข้าในข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ได้นื่องจาก งบประมาณไม่เพียงพอ	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความ เสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง	รายละเอียดการดำเนินงาน ไม่ควรรยอมรับความเสี่ยงนี้ ๑) เห็นควรมีการตรวจสอบภายใน รายงาน ผลให้ผู้บริหารทราบ ๒) เห็นควรมีการติดตามและประเมินผล แผนพัฒนาท้องถิ่น	การลดหรือควบคุม ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ สำนักปลัด
๘	การดำเนินงานเงินเบี่ยง ซีผู้สูงอายุและเบี่ยงความ พิการขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ตามโครงการ บูรณาการฐานข้อมูล สวัสดิการสังคม (e- payment)	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความ เสี่ยง	๑) มีการศึกษา และเข้าอบรมเพิ่มความ รู้ กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การลดหรือควบคุม ความเสี่ยง	สำนักปลัด/งานสังคม สงเคราะห์

ที่	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ทางเลือกที่เหมาะสม	ผู้รับผิดชอบ
๔	ความเสี่ยงในการบริหารงานบุคคล เช่น การพิจารณาโอน ย้าย การดำเนินการทางวินัย	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง	ไม่ควรรยอมรับความเสี่ยงนี้ ๑) เห็นควรเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติและขั้นตอนที่ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการที่กำหนด และเสนอให้พิจารณาทบทวนอย่างละเอียด	การลดหรือควบคุมความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ สำนักปลัด
๕	กระบวนการตรวจสอบภายในไม่สามารถพบข้อบกพร่องและไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างจริงจัง	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง	ไม่ควรรยอมรับความเสี่ยงนี้ ๑) เห็นควรจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน แต่ดำเนินการตรวจสอบตามแผนอย่างจริงจัง ๒) จัดทำเป็นข้อตกลงการปฏิบัติราชการ ที่ครอบคลุมประเมิน	การลดหรือควบคุมความเสี่ยง	สำนักปลัด งานตรวจสอบ ภายใน
๖	การติดตามเงินกระตุ้นเศรษฐกิจ การติดตามเงินกรณีการละเมิดเงินขาดบัญชี	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง	ไม่ควรรอมรับความเสี่ยงนี้ ๑) เห็นควรติดตามอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๒) ศึกษาแนวทางการดำเนินการฟ้องร้องดำเนินคดี	การลดหรือควบคุมความเสี่ยง	สำนักปลัด

การจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลนาทม อำเภอนาทม จังหวัดนครพนม

ที่	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	รายละเอียดการจัดการ	ทางเลือกที่เหมาะสม	ผู้รับผิดชอบ
๑	การดำเนินการตามโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่สามารถดำเนินการได้ทันในรอบปีงบประมาณ	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง	ไม่ควรมีการยอมรับความเสี่ยงนี้ ๑) เห็นควรมีการตรวจสอบภายใน รายงานผลให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ๒) เห็นควรติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น	การลดหรือควบคุมความเสี่ยง ภายใน	ผู้รับผิดชอบ สำนักปลัด งานตรวจสอบ ภายใน
๒	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของ การอนุญาต อนุมัติ ไม่ดำเนินการตามลำดับขั้นตอน	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง	ไม่ควรมีการยอมรับความเสี่ยงนี้ ๑) เห็นควรพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของ การอนุมัติ การอนุญาต ตามลำดับขั้นตอน ๒) เห็นควรตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างละเอียด	การลดหรือควบคุมความเสี่ยง	สำนักปลัด
๓	การเบิกจ่ายงบประมาณตามสิทธิบางรายการไม่เหมาะสม เช่น ค่าเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก	การยอมรับความเสี่ยง การลดหรือควบคุมความเสี่ยง การหยุดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง	ไม่ควรมีการยอมรับความเสี่ยงนี้ ๑) เห็นควรมีการตรวจสอบภายใน รายงานผลให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ๒) เห็นควรตรวจสอบรายละเอียดการเดินทางไปราชการอย่างละเอียด	การลดหรือควบคุมความเสี่ยง	สำนักปลัด งานตรวจสอบ ภายใน

๓. การตอบสนองความเสี่ยง

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่ทั้งนี้วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลด ระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

๑) การยอมรับ (Take) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒) การลดหรือควบคุมความเสี่ยง (Treat) หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหาย โดยการจ้ดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการ ดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับพนักงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓) การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับ และต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๔) การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer) หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอก มาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานรักษาความปลอดภัย เป็นต้น

เมื่อเลือกวิธีการหรือมาตรการที่เหมาะสมที่จะใช้จัดการความเสี่ยงแล้ว ต้องมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และให้สามารถ ติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ รวมทั้งต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและ ต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๓	ความผิดพลาดด้านการเงิน การบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ปฏิบัติงานผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย อันนำไปสู่ปัญหาที่หน่วยงานตรวจสอบ	ปัจจัยภายใน - บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีความรู้ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานไม่มีวุฒิการศึกษาด้านการเงิน การบัญชี - กระบวนการตรวจสอบภายในขาดประสิทธิภาพ	ความเสี่ยงด้านการเงิน (F)	๔	๒	๖	ปานกลาง	กองการศึกษา

๒๓.๔ การประเมินความเสี่ยง

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑	ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน	ปฏิบัติงานผิดพลาดไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย อันนำไปสู่ปัญหาที่หน่วยงานตรวจสอบ	ปัจจัยภายนอก - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ - หน่วยงานที่ออกกฎหมาย ระเบียบ ไม่มีการให้ความรู้ก่อนการบังคับใช้ ปัจจัยภายใน - พนักงานส่วนตำบลไม่สนใจอ่านระเบียบ กฎหมาย - ไม่มีการจัดทำหรือรวบรวมองค์ความรู้ในหน่วยงาน	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)	๕	๒	๗	ปานกลาง	กองการศึกษา
๒	ความผิดพลาดในการสื่อสาร การติดต่อประสานงานและนโยบาย ของหน่วยงาน ภายใต้งักตักองการศึกษา	ปฏิบัติงานผิดพลาด อันนำไปสู่ปัญหาที่หน่วยงานตรวจสอบ	ปัจจัยภายนอก สถานที่ตั้งของทำงานห่างจากองค์การบริหารส่วนตำบล ปัจจัยภายใน - การประชุมชี้แจงนโยบายไม่ชัดเจน - การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง	ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)	๔	๑	๕	น้อย	กองการศึกษา

๒.๔ การประเมินความเสี่ยง

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑	งานสำรวจ ออกแบบ ประมาณราคา และควบคุมงานก่อสร้าง	-ออกปฏิบัติงานสำรวจ ออกแบบ ในบางพื้นที่ไม่สามารถเข้าสำรวจได้ ทำให้เกิดความผิดพลาด ไม่เป็นไปเป้าหมาย -ผู้รับจ้างบางรายไม่ดำเนินงานตามแบบรูปรายการที่กำหนดไว้	ปัจจัยภายนอก - สภาพพื้นบางพื้นที่ป่ารกทึบ มีน้ำท่วมขัง - ผู้รับจ้างบางรายไม่ดำเนินงานตามแบบรูปรายการที่กำหนดไว้ ปัจจัยภายใน - งานก่อสร้างและงานของบประมาณเพิ่มเติมมีจำนวนมากทำให้การออกปฏิบัติงานมีความล่าช้า	ความเสี่ยงด้านงานก่อสร้างที่ต้องกำกับผู้รับจ้างดำเนินงานตามแบบรูปรายการที่กำหนดไว้	๕	๒	๗	ปานกลาง	
๒	งานไฟฟ้า	-ในการออกปฏิบัติงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงอันตรายแก่ชีวิตผู้ปฏิบัติงาน	ปัจจัยภายนอก - สภาพอากาศซึ่งในช่วงฤดูฝน ไฟฟ้าจะได้รับความเสี่ยงหลายจำนวนมาก ปัจจัยภายใน อุปกรณ์ที่ใช้ยังไม่ได้มาตรฐาน และยังขาดการอบรมเพื่อให้เกิดทักษะ ความเชี่ยวชาญ เพื่อความปลอดภัย	-อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ได้มาตรฐาน และเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้เรื่องการทำงานของเครื่องจักรไฟฟ้า	๕	๒	๗	ปานกลาง	

ที่	ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	โอกาส/ความถี่	ผลกระทบ/ความรุนแรง	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๗	ระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมบ่อยครั้ง	ผู้ปฏิบัติงานทำให้เกิดความสับสนต่อการทำงาน	ปัจจัยภายนอก - กฎหมาย ระเบียบ ที่ออกมาไม่มีความชัดเจนในการปฏิบัติ หรือนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้ยาก ปัจจัยภายใน - ให้ความรู้แก่บุคลากรในองค์กรหรือผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตาม ข้อบังคับ	๒	๔	๖	ปานกลาง	งานพัสดุ