

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

# ประจำปี พ.ศ. 2563

---

องค์การบริหารส่วน  
ตำบลหนองใหญ่  
อำเภอศรีสมเด็จ  
จังหวัดร้อยเอ็ด

## คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้ มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนดตั้งนั้นเพื่อให้ เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐพ.ศ.2561 กระทรวงการคลัง จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562 ขึ้น ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้ บรรลូវัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งถือว่าเป็นองค์กรที่มีความใกล้ชิดกับภาคประชาชนที่สุด ย่อมต้องเผชิญกับความเสี่ยงและต้องให้ ความสำคัญกับการบริหารจัดการ ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ จึงได้ จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ขึ้นมาเพื่อบริหาร จัดการของหน่วยงาน เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของภาครัฐ สามารถดำเนินการให้บรรลូវัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่  
18 ตุลาคม  
2562

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
1	
. บทนำ	1
2	
. วัตถุประสงค์	1
3. แนวคิดพื้นฐานในการบริหารความเสี่ยง	1
4	
. นโยบายการบริหารความเสี่ยง	2
5	
. นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร	2
6	
. กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร	2
- สภาพแวดล้อม อมภายในองค์กร	3
- การกำหนดวัตถุประสงค์	3
- การบ่งชี้เหตุการณ์	3
- การประเมินความเสี่ยง	3
- การตอบสนองความเสี่ยง	4
- กิจกรรมควบคุม	4
- ข้อมูลการติดต่อสื่อสาร	5
- การติดตาม	5
7. โครงการสร้างการบริหารความเสี่ยง	6
8. วิธีการบริหารความเสี่ยง	6
9. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	6
10. การทบทวนนโยบาย	7

## การบริหารจัดการความเสี่ยง

### 1. บทนำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการ พนักงานจ้างตามภารกิจ พนักงานจ้างทั่วไป ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ สามารถนำไปใช้ในการ ตอบสนองและ ปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤตหรือเกิดเหตุการณ์ จุกเงินต่าง ๆ ซึ่งส่งผลให้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างต่อเนื่อง ให้สามารถปฏิบัติงานใน "งานบริการหลักที่มีความสำคัญ" ได้อย่างต่อเนื่องเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

2. วัตถุประสงค์ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองใหญ่ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์

สำคัญ ดังนี้

1. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความต่อเนื่องขององค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองใหญ่

ในสภาวะวิกฤต

2. เพื่อให้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสภาวะวิกฤตหรือ เหตุการณ์จุกเงินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น

3. เพื่อลดผลกระทบจากการชะงักในการปฏิบัติงานหรือการให้ บริการ ประชาชนขององค์การบริหาร

ส่วนตำบลหนองใหญ่

4. เพื่อบรรเทาความเสียหายให้ อยู่ในสภาพที่ยอมรับได้ และลด ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่

เกิดขึ้น

5. เพื่อให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์การบริหารส่วน ตำบลหนองใหญ่ มีความเชื่อมั่น

ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ แมตต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบจนทำให้ การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองใหญ่ ต้องหยุดชะงัก

### 3. แนวคิดพื้นฐานในการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากสถานการณ์ ในปัจจุบันขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ ที่เผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอยู่

ตลอดเวลาไม่ว่าจะเป็นจากปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงสภาวะ เศรษฐกิจ การเมือง และเทคโนโลยีสารสนเทศหรือปัจจัยภายใน เช่น การ กำหนดแผนยุทธศาสตร์ การกำหนดแผนการปฏิบัติราชการ โครงสร้าง องค์กร การบริหารจัดการข้อมูล เป็นต้น ประกอบกับคณะผู้บริหารของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ ที่ตระหนักถึงความสำคัญของการ บริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรซึ่งถือป็นองค์ประกอบที่สำคัญของการ ก้าวไปสู่ ระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองใหญ่ พร้อมทั้งเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้โดยเชื่อมั่นว่าการบริหาร

จัดการความเสี่ยงองค์กรเป็นกระบวนการที่ช่วยให้ องค์กรบริหารส่วนตำบล  
หนองใหญ่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ที่ตั้งไว้ ในขณะที่เดียวกันก็ลดอุปสรรค  
หรือสิ่งที่ไม่คาดหวังที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งในด้านการปฏิบัติงานและความเชื่อ  
ถือจากประชาชนต่อองค์กร ป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรขององค์กร  
ตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพภายนอกและภายในอย่างมี  
ประสิทธิภาพ มีระบบจัดการและควบคุม  
ที่ดี นำไปสู่ การบริหารจัดการที่ดีต่อไปในอนาคต

#### 4. นโยบายบริหารความเสี่ยง

1. กำหนดให้ การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้อง ตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงาน ในหน่วยงานของตนเองและองค์กรโดยให้ ความสำคัญใการ บริหารจัดการ ความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้ อยู่ ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

2. ให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตาม มาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล

เพื่อให้ เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบล อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการ ปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรใน ทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การ วางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ รวมถึงการมุ่งมั่น ให้ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็น เลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้ เกี่ยวข้อง

3. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการ บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มาใช้ ในกระบวนการบริหาร จัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองใหญ่ และสนับสนุนให้ บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูล ข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการ รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบล เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

#### 5. นิยามความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายถึงกระบวนการบริหารจัดการ เหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผล กระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้ บรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้ หน่วยงานของรัฐ

6. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบล หนองใหญ่กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ชั้น ตอนและวิธีการ

ในการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบและดำเนินไปในทิศทาง เดียวกันทั่วทั้งองค์กรโดยมีขั้นตอนดังนี้

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร
2. การกำหนดวัตถุประสงค์
3. การบ่งชี้เหตุการณ์
4. การประเมินความเสี่ยง
5. การตอบสนองความเสี่ยง

6. กิจกรรมการควบคุม
7. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร
8. การติดตาม

### 6.1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งมี อิทธิพล ต่อการกำหนดกลยุทธ์ และเป้าหมายขององค์กรการกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยง

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ เช่น ความซื่อสัตย์ และจริยธรรม วิธีการทำงานของผู้ บริหารและบุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหาร วิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ การพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร นโยบายและวิธีบริหารงานบุคคล ซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักและรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร

### 6.2. การกำหนดวัตถุประสงค์

องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์นั้นมีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบ

### 6.3. การบ่งชี้เหตุการณ์

ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ ระหว่างเหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยงทั้งจากสภาพแวดล้อมภายในและองค์กร

สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นองค์ประกอบต่าง ๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กรซึ่งมีอิทธิพลต่อวัตถุประสงค์ / เป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ตัวขับเคลื่อนหลัก แนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ขององค์กร การยอมรับ และคุณค่าของผู้ มีส่วนได้ เสียภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นสิ่งต่าง ๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่างเช่น ขีดความสามารถขององค์กรในแข่งขัน ของทรัพยากรและความรู้ เช่น เงินทุน เวลา บุคลากร กระบวนการ ระบบและเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ การ Flow ของข อมูล และกระบวนการตัดสินใจทั้งที่ เป นทางการและไม่ เป็นทางการผู้ มีส่วนได้ เสียภายในองค์กรนโยบาย วัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ องค์กรรับรู้ คุณค่า และวัฒนธรรมองค์กรมาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กร โครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการ บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบ

### 6.4. การประเมินความเสี่ยง

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจาก การระบุความเสี่ยง โดยการ ประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย 2 กระบวนการหลัก ได้แก่



1. การวิเคราะห์ ความเสี่ยงจะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของ ความเสี่ยง ผลกระทบที่ ตามมาทั้งในทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่ อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมา โดยจะต้องมีการ ระบุถึง ปัจจัยที่มีผลต่อผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้เหตุการณ์ หรือสภาวะ การณ์ หนึ่ง ๆ ตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์ /เป้าหมายหลายด้าน

2. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบ ระหว่างระดับของความ เสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ ความเสี่ยง เทียบกับ ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ในกรณีที่ระดับ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ของ เกณฑ์ การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้ รับการจัดการทันที

### การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงควรสะท้อนถึงคุณค่า วัตถุประสงค์ และทรัพยากรขององค์กร โดยเกณฑ์ บางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งเกณฑ์ ที่กำหนดต้องสอดคล้องกับนโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการทบทวนอย่างต่อเนื่อง

### 6.5. การตอบสนองความเสี่ยง

การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ ประชุมคณะผู้บริหาร เพื่อพิจารณาและขออนุมัติ การจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ คัดเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุด จะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้กับต้นทุนที่เกิดขึ้น เปรียบเทียบกับประโยชน์ ที่จะได้รับ รวมถึงข้อกำหนดและข้อกำหนดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มีต่อ สังคม ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คือระดับความเสี่ยงที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ ยอมรับได้ โดยยังคงให้ องค์กรสามารถดำเนินงานและบรรลุเป้าหมายหรือ วัตถุประสงค์ ที่วางไว้

ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้อง คำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หากไม่ มีการจัดการ ซึ่งอาจไม่ สมเหตุสมผลในแง่มุมมองเศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อ ใน อย่างมีสาระสำคัญ แต่ โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจ พิจารณาดำเนินการเป็นกรณี ๆ ไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อม ๆ กับ ความเสี่ยงอื่น ๆ

#### แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

- การหลีกเลี่ยง เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ ที่ก่อให้เกิด ความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ ความเสี่ยงมีความรุนแรงสูง ไม่สามารถหาวิธี ลด/จัดการให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- การแบ่งปันเป็นการแบ่งความรับผิดชอบให้ ผู้อื่นร่วมรับ ความเสี่ยง เช่น การทำประกัน การใช้บริการภายนอก เป็นต้น
- การลด เป็นการลดหามาตรการการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิด เหตุการณ์ ความเสี่ยง หรือลด ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน
- การยอมรับความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลด โอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้ ความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการจัดการสูงไม่คุ้มกับได้รับ

### 6.6. กิจกรรมควบคุม

กิจกรรมควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ มั่นใจว่า ได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อป้องกัน ไม่ให้ เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเนื่องจากแต่ละกลุ่มองค์กร มี การกำหนดวัตถุประสงค์ และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุม จึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้ เป็น 4 ประเภท คือ

6.6.1 การควบคุมเพื่อการป้องกันเป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

6.6.2 การควบคุมเพื่อให้ ตรวจพบ เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ ค้นพบข้อผิดพลาดที่ได้แล้ว

6.6.3 การควบคุมโดยการชี้แนะ เป็นวิธีควบคุมที่ส่งเสริมหรือ กระตุ้นให้ เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ที่ต้องการ

6.6.4 การควบคุมเพื่อการแก้ไขเป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต

ทั้งนี้ ในการดำเนินกิจกรรมควบคุมควรต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนกับผลประโยชน์ ที่คาดว่าจะได้ รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมีองค์ประกอบดังนี้

1. วิธีการดำเนินงานขั้นตอนและกระบวนการ

2. การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการ

ควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

- (1) พิจารณาประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ ในปัจจุบัน
- (2) พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง
- (3) กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

#### 6.7. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสาร ไปยังบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบได้รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ ทุกคนในองค์กรได้รับ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และผลกระทบของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นและผลกการสื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับล่างไปสู่นบน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารจัดการความเสี่ยงควรใช้ ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของ เหตุการณ์ และช่วยคาดการณ์ การปฏิบัติงานในอนาคตข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ ต่อผู้บริหารในการพิจารณา ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการสายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับ กิจกรรมการควบคุมตามความจำเป็น เพื่อให้ ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

#### 6.8. การติดตาม

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในตำบลหนองใหญ่ มีความจำเป็นต้อง ได้ รับการสื่อสารถึงการประเมินความเสี่ยง และการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดูแลติดตามแนวโน้มของความเสี่ยงหลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์ ผิดปกติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่า

6.8.1 เจ้าของความเสี่ยงมีการติดตาม ประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์ และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอ และเหมาะสม

6.8.2 ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ รับการ รายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารจัดการความเสี่ยงและแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบ และคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

6.8.3 ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ มีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิผล และมีการนำมาปฏิบัติใช้จริง เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไขการเกิดขึ้นรวมทั้งมีแก้ไขควบคุมภายในอยู่เสมอ เพื่อให้ สอดคล้องกับสถานการณ์ หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป เจ้าหน้าที่ความเสี่ยงรายงานสถานะความเสี่ยง รวมถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ หัวหน้าได้ทราบ และนำ ความเสี่ยงให้ หัวหน้าได้ ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุมผู้บริหาร เพื่อทราบ/พิจารณาต่อไป

## 7. โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลมากที่สุด

จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ ประกอบด้วย

1. นายกอง มุลนิกร ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลประธานกรรมการ

2. ว่าที่ร้อยตรีเกษม สมภักดี ตำแหน่ง ปลัด อบต. กรรมการ

3. นางสาวศุภนุช พรหมมงคล ตำแหน่ง รองปลัด อบต. กรรมการ

4. นางอัญชญา บังจันทร์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง กรรมการ

5. นายธนวัฒน์ ศรีเสนพิลา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง กรรมการ

6. นางสาวนันท์ธิดา โพธิ์ศรีขาม ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา กรรมการ

7. นายภัทรพงศ์ คู่กระสังข์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ กรรมการ

8. นางนงลักษณ์ บุสดีวงศ์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ความรับผิดชอบ

1. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
2. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
3. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
4. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

## 8. วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่ มีการบริหารจัดการความเสี่ยง สอดคล้องตามพระราชบัญญัติวินัย การเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนของการบริหารจัดการความเสี่ยงมาปรับใช้ ในการพัฒนา กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่

## 9. การจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการ

ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐพ.ศ.2561 โดยรูปแบบของ  
รายงานให้ เป็นไปตามที่หลักเกณฑ์กำหนด ดังนี้

แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

1. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของ  
รัฐ(แบบ ปค.1 ) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ
2. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.4) เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบ  
ของการควบคุมภายใน หน่วยงานของรัฐ
3. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.5) เป็นรายงานการประเมินผลการ  
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
4. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจ  
สอบภายใน (แบบ ปค.6)  
เป็นรายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจ  
สอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
5. เสนอแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้ ผู้ตรวจ  
สอบภายในสอบทานและ

รวบรวมเพื่อเสนอผู้บริหารและผู้กำกับดูแลภายในระยะเวลาที่กำหนดตามที่  
หลักเกณฑ์กำหนด

7

## 10. การทบทวนนโยบาย

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อมีการทบทวนการบริหาร  
จัดการความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และเสนอให้ นายกองค้การบริหารส่วน  
ตำบลหนองใหญ่ ตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติหากมีการเปลี่ยนแปลง

นิกร

นายกอง มูล

นิกร)

(นายกอง มูล

ตำบลหนองใหญ่

นายกองค้การบริหารส่วน

18 ตุลาคม 2563