



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก โทร. ๐-๕๕๕๑-๘๓๑๓

ที่ ตก ๕๑๐๐๓/ ๓๑๗๕ วันที่ ๕๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง ประกาศรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒)

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ผู้อำนวยการสำนักช่าง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด ผู้อำนวยการกอง ทุกกอง หน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก และคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ประกาศใช้แผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และในการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง ได้กำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และจัดทำสรุปผลการบริหารความเสี่ยง และทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดียิ่งขึ้น นั้น

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการตรวจสอบการควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง ที่อาจเป็นมูลเหตุของความเสียหายให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ และควบคุมได้ ตลอดจนเพื่อป้องกันบรรเทาความรุนแรงของปัญหา อันจะทำให้งานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก บรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง สำหรับฝ่ายประชาสัมพันธ์ ให้ประกาศเผยแพร่ทางสถานีวิทยุ เว็บไซต์ [www.Takpao.go.th](http://www.Takpao.go.th) สื่อสิ่งพิมพ์ และสื่ออื่นๆ

(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก



รายงาน  
สรุปผลการบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566  
(ครั้งที่ 2)

ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล  
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก



ประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก  
เรื่อง ประกาศรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

---

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ประกาศใช้แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และในการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง ได้กำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และจัดทำสรุปผลการบริหารความเสี่ยง และทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดียิ่งขึ้น และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงประกาศรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) เพื่อให้ทุกส่วนราชการมั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพและมีความเหมาะสม พร้อมทั้งจะได้นำข้อเสนอแนะ ปัญหา อุปสรรค ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพัฒนาและปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ทั้งนี้ สามารถดูรายละเอียดที่ [www.Takpao.go.th](http://www.Takpao.go.th)

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

  
(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

## คำนำ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ประกาศแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เพื่อให้ทุกส่วนราชการ นำแผนบริหารความเสี่ยง ไปปฏิบัติให้บรรลุผลตามเป้าหมายขององค์กร ทั้งนี้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

ในการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง กำหนดให้มีการติดตามประเมินผล ความเสี่ยง และจัดทำสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพ และมีความเหมาะสม พร้อมทั้งจะได้นำข้อเสนอแนะ ปัญหา อุปสรรค ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพัฒนา และปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นในปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จึงได้จัดทำ รายงานสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการ ตรวจสอบการควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง ที่อาจเป็นมูลเหตุของความเสียหายให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ และควบคุมได้ ตลอดจนเพื่อป้องกันบรรเทาความรุนแรงของปัญหา อันจะทำให้ทำงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก บรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากต่อไป

ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล  
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
พศ. พฤศจิกายน ๒๕๖๖

## สารบัญ

		หน้า
ส่วนที่ ๑	บทนำ	๑
ส่วนที่ ๒	ผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒)	๖
	๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	
	๒. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน	
	๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน	
	๔. ความเสี่ยงด้านระเบียบ กฎหมาย	๔
ส่วนที่ ๓	ผลการติดตามทบทวนการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒)	๑๑
ส่วนที่ ๔	ข้อเสนอแนะสำหรับการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒)	๑๓
ภาคผนวก		
ภาคผนวก ก	คำสั่ง ยกเลิกและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก	๑๕
ภาคผนวก ก	คำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก	๑๗

## ส่วนที่ ๑

### บทนำ

#### ๑.๑ ความเป็นมา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามกรอบการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO-ERM Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) (Enterprise Risk Management: ERM) ใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เพื่อลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหายในระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ โดยมีการดำเนินการดังนี้

๑. นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้กำหนดนโยบายให้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาอนุมัติแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำไปปฏิบัติ

๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง กำหนดแนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร รายงานการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น รวมทั้งทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

๓. ส่วนราชการภายในทุกส่วนราชการ มีหน้าที่ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงาน โดยให้ส่วนราชการพิจารณาดำเนินการตั้งคณะทำงาน หรือวิธีการอื่นตามความเหมาะสม เพื่อดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง สนับสนุนให้ความร่วมมือตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยให้ทุกฝ่ายมีส่วนร่วม

๔. บุคลากรทุกระดับขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไข ปรับปรุง ข้อบกพร่องที่ค้นพบจากการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงต่อไป โดยให้ทุกส่วนราชการ ต้องมีการวิเคราะห์ และดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้งานที่ปฏิบัติการอยู่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย และปัญหาที่จะเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน สอดคล้องกับพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยสามารถนำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จึงได้มีการติดตามทบทวนการประเมินผลความเสี่ยงและจัดทำสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดไว้

## ๑.๒ แนวทางการประเมินและทบทวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

แนวทางการดำเนินงาน ในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

### ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา

๑. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
๒. ระบุปัจจัยเสี่ยง และประเมินโอกาส ผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
๓. วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
๔. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium)
๕. สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากรับทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้

๖. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๗. รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

### ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑. ทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา
๒. พัฒนาระบบการการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
๓. ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๔. พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๕. สร้างให้การบริหารความเสี่ยงเป็นวัฒนธรรมองค์กร

แผนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้กำหนดให้มีการจัดทำรายงานสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี จำนวน ๒ ครั้ง โดยมีการสรุปและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหารความเสี่ยงให้ดียิ่งขึ้น และเพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จึงได้จัดทำรายงานสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) โดยระบุผลของการดำเนินการในแต่ละกิจกรรมตามที่ระบุในแผนบริหารความเสี่ยงว่าสามารถจัดการกับปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ได้มากน้อยเพียงใด สามารถลดหรือควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หรือไม่ และจัดทำสรุปและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) ปัญหาและอุปสรรคที่พบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อบริหาร ความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อไป

การติดตามและทบทวน เป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพเนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้น และเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้นการติดตาม และทบทวนเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องหรือ เป็นระยะ ซึ่งควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามและทบทวน อาจนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการพัฒนากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การประเมินและทบทวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประกอบด้วย ๓ ด้าน คือ

#### ๑. ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากการมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่ดี โดยการกำหนดผู้รับผิดชอบในการบริหาร ความเสี่ยงที่ชัดเจน ครบถ้วนของการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO (๘ ขั้นตอน) ได้แก่ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง การระบุความเสี่ยง การประเมิน ความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม การติดตามและประเมินผล และสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการสรุปประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี โดยพิจารณาถึงความ ครบถ้วนในการดำเนินการตามข้อกำหนดดังกล่าว

#### ๒. ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก การให้ความหมาย และจัดประเภทของความเสี่ยง การกำหนดขอบเขต วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง และระดับความเสี่ยง ที่ยอมรับได้ การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง และกำหนดกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการพิจารณาถึงความคุ้มค่าในการดำเนินการ

#### ๓. ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากผลการบริหารความเสี่ยง ด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ที่ลดลง ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่กำหนดโดยประเมินผลตามตัวชี้วัด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้วยการนำความเสี่ยงที่ได้ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรง หรือมูลค่าเสียหายจากความเสี่ยงเพื่อให้เห็นถึงระดับความเสี่ยง ดังนี้

#### โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ความถี่โดยเฉลี่ย	ระดับ
สูงมาก	มีโอกาสดังเกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง ( ๕ ครั้ง/ปี)	๕
สูง	มีโอกาสดังเกิดขึ้นบ้างสูงหรือบ่อย ( ๔ ครั้ง/ปี)	๔
ปานกลาง	มีโอกาสดังเกิดขึ้นบ้าง ( ๓ ครั้ง/ปี)	๓
น้อย	มีโอกาสดังเกิดขึ้นแต่นานๆ ครั้ง ( ๒ ครั้ง/ปี)	๒
น้อยมาก	มีโอกาสดังเกิดขึ้นน้อยครั้งหรือไม่น่าจะเกิด ( ๑ ครั้ง/ปี)	๑

#### ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ผลกระทบ	ความสูญเสีย	ระดับ
รุนแรงมากที่สุด	ดำเนินงานสำเร็จตามแผนได้น้อยกว่า ๖๐ %	๕
ค่อนข้างรุนแรง	ดำเนินการตามแผนได้ ๖๑ - ๗๐ %	๔
ปานกลาง	ดำเนินการตามแผนได้ ๗๑ - ๘๐ %	๓
น้อย	ดำเนินการตามแผนได้ ๘๑ - ๙๐ %	๒
น้อยมาก	ดำเนินการตามแผนได้ ๙๐ %	๑

#### การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง และความรุนแรงของ ผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

(ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ )

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

๑. ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑ - ๓ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น นั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆเพิ่มเติม

๒. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๔ - ๙ คะแนน ยอมรับความเสี่ยงได้แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง

๓. ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๐ - ๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

ความหมายของแต่ละระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
๑ - ๓	ต่ำ
๔ - ๙	ปานกลาง
๑๐ - ๑๖	สูง
มากกว่า ๑๖	สูงมาก

ตารางการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment Matrix)

ตารางการประเมินระดับคะแนน ความเสี่ยง (Risk Assessment Matrix)			ความเป็นไปได้				
			ต่ำมาก/ น้อยมาก	ต่ำ / น้อย	ปาน กลาง	สูง / บ่อย	สูงมาก / บ่อยมาก
			๑	๒	๓	๔	๕
ผลกระทบ / ความรุนแรง	สูงมาก / หายนะ	๕	๕ (๕ X ๑)	๑๐ (๕ X ๒)	๑๕ (๕ X ๓)	๒๐ (๕ X ๔)	๒๕ (๕ X ๕)
	สูง / วิกฤติ	๔	๔ (๔ X ๑)	๘ (๔ X ๒)	๑๒ (๔ X ๓)	๑๖ (๔ X ๔)	๒๐ (๔ X ๕)
	ปานกลาง	๓	๓ (๓ X ๑)	๖ (๓ X ๒)	๙ (๓ X ๓)	๑๒ (๓ X ๔)	๑๕ (๓ X ๕)
	ต่ำ / น้อย	๒	๒ (๒ X ๑)	๔ (๒ X ๒)	๖ (๒ X ๓)	๘ (๒ X ๔)	๑๐ (๒ X ๕)
	ไม่เป็นสาระสำคัญ/ น้อยมาก	๑	๑ (๑ X ๑)	๒ (๑ X ๒)	๓ (๑ X ๓)	๔ (๑ X ๔)	๕ (๑ X ๕)
			ระดับของความเสี่ยง				

## ส่วนที่ ๒

### ผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒)

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือก โครงการ / กิจกรรม โดยให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง โดยคณะทำงานการบริหารความเสี่ยงของสำนัก / กอง ได้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO และเป็นไปตามกระบวนการแนวทาง / วิธีการบริหารความเสี่ยงที่ระบุในแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก และพิจารณากำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อลด / ควบคุมความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยังไม่สามารถยอมรับได้ ระดับสูง (High) และ สูงมาก (Extreme) ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และประมวลจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงรวม ทั้งนี้ให้แต่ละหน่วยงานได้ดำเนินการตามกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่กำหนด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) จำนวน ๑๕ โครงการ/กิจกรรม ดังนี้

#### ๑. ความเสี่ยงระดับต่ำ จำนวน ๕ โครงการ/กิจกรรม

- |                               |                         |
|-------------------------------|-------------------------|
| - ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์       | จำนวน ๒ โครงการ/กิจกรรม |
| - ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน | จำนวน ๒ โครงการ/กิจกรรม |
| - ความเสี่ยงด้านการเงิน       | จำนวน ๑ โครงการ/กิจกรรม |

#### ๒. ความเสี่ยงระดับปานกลาง จำนวน ๙ โครงการ/กิจกรรม

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| - ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์                  | จำนวน ๒ โครงการ/กิจกรรม |
| - ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน            | จำนวน ๓ โครงการ/กิจกรรม |
| - ความเสี่ยงด้านการการเงิน               | จำนวน ๒ โครงการ/กิจกรรม |
| - ความเสี่ยงด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ | จำนวน ๒ โครงการ/กิจกรรม |

#### ๓. ความเสี่ยงระดับสูง จำนวน ๑ โครงการ/กิจกรรม

- |                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| - ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ | จำนวน ๑ โครงการ/กิจกรรม |
|-------------------------|-------------------------|

ผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒)  
แยกตามประเภทความเสี่ยง จำนวน ๑๕ โครงการ/กิจกรรม รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์ มี ๕ กิจกรรม/โครงการ

ลำดับที่	โครงการ/กิจกรรม	คะแนนระดับความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยงประเมินครั้งที่ ๑	คะแนนความเสี่ยงประเมินครั้งที่ ๒	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑	การเปลี่ยนแปลงและการแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น	ความเสี่ยงสูง = ๑๖ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๔ (มีแผนลดความเสี่ยง/ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๙ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองยุทธศาสตร์ฯ
๒	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	ความเสี่ยงสูง = ๑๖ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๔ (มีแผนลดความเสี่ยง/ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงสูง = ๑๖ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๔ (มีแผนลดความเสี่ยง/ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงสูง = ๑๖ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๔ (มีแผนลดความเสี่ยง/ประเมินซ้ำ)	กองยุทธศาสตร์ฯ
๓	การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของ อบจ.ตาก ไม่ทันต่อเหตุการณ์	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงต่ำ = ๒ โอกาส = ๑ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับความเสี่ยงภายใต้การควบคุมที่มีปัจจุบัน)	กองยุทธศาสตร์ฯ
๔	การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในองค์กร	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงต่ำ = ๒ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๑ (ยอมรับความเสี่ยงภายใต้การควบคุมที่มีปัจจุบัน)	กองสาธารณสุข
๕	การปฏิบัติงานตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	ความเสี่ยงปานกลาง = ๙ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๖ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองการเจ้าหน้าที่

## ๒. ด้านการปฏิบัติงาน จำนวน ๕ โครงการ/กิจกรรม

ลำดับ ที่	โครงการ/กิจกรรม	คะแนนระดับ ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง ประเมิน ครั้งที่ ๑	คะแนนความเสี่ยง ประเมิน ครั้งที่ ๒	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑	บุคลากรถ่ายโอน ภารกิจของสถานี อนามัยเฉลิมพระ เกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทร์ราชินี และ โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานด้านการ บริหารงานการเงิน การคลัง	ความเสี่ยงสูง = ๑๖ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๔ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๙ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองสาธารณสุข
๒	การซ่อมแซม และบำรุงรักษา เครื่องจักรกล (งานซ่อม - งานซื้อ วัสดุ)	ความเสี่ยงสูง = ๑๕ โอกาส = ๕ ผลกระทบ = ๓ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๙ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๙ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	สำนักช่าง
๓	การกำหนด ราคากลาง	ความเสี่ยงปานกลาง = ๘ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๖ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๖ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	สำนักช่าง
๔	การฝึกอบรมของ บุคลากรองค์การ บริหารส่วน จังหวัดตาก	ความเสี่ยงสูง = ๑๕ โอกาส = ๕ ผลกระทบ = ๓ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๘ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงต่ำ = ๓ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๑ (ยอมรับความเสี่ยง ภายใต้ การควบคุมที่มีปัจจุบัน)	กองการเจ้าหน้าที่

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม	คะแนนระดับ ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง ประเมิน ครั้งที่ ๑	คะแนนความเสี่ยง ประเมิน ครั้งที่ ๒	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕	โครงการเงิน อุดหนุนหน่วยงาน ราชการ องค์กรการ กุศล	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๑ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๑ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงต่ำ = ๒ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๑ (ยอมรับความเสี่ยง ภายใต้ การควบคุมที่มีปัจจุบัน)	กองการศึกษาฯ

### ๓. ด้านการเงิน จำนวน ๓ โครงการ/กิจกรรม

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม	คะแนนระดับ ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง ประเมิน ครั้งที่ ๑	คะแนนความเสี่ยง ประเมิน ครั้งที่ ๒	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑	การจัดเก็บ ภาษีฯ และ ค่าธรรมเนียม	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงต่ำ = ๑ โอกาส = ๑ ผลกระทบ = ๑ (ยอมรับความเสี่ยง ภายใต้ การควบคุมที่มีปัจจุบัน)	(ยอมรับความเสี่ยง ภายใต้ การควบคุมที่มีปัจจุบัน)	กองคลัง
๒	การจัดซื้อ/ จัดจ้าง	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	กองคลัง
๓	การเบิกจ่าย	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	กองคลัง

## ๔. ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ จำนวน ๒ โครงการ/กิจกรรม

ลำดับ ที่	โครงการ/ กิจกรรม	คะแนนระดับ ความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง ประเมิน ครั้งที่ ๑	คะแนนความเสี่ยง ประเมิน ครั้งที่ ๒	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑	การบรรจุทุก น้ำหนักเกิน กำหนด	ความเสี่ยงปานกลาง = ๙ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๖ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	สำนักช่าง
๒	การดำเนินการ การสอบสวน ทางวินัย	ความเสี่ยงสูง = ๑๕ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๕ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๘ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๔ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๘ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๔ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองการ เจ้าหน้าที่

ในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) มีความเสี่ยงลดลง จำนวน ๔ โครงการ สรุปได้ดังนี้

## ๑. ด้านกลยุทธ์ จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑.๑ การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของ อบจ.ตาก ไม่ทันต่อเหตุการณ์ จากความเสี่ยงปานกลาง ลดเหลือ ความเสี่ยงต่ำ

๑.๒ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในองค์กร จากความเสี่ยงปานกลาง ลดเหลือ ความเสี่ยงต่ำ

## ๒. ด้านการปฏิบัติงาน จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๒.๑ การฝึกอบรมของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จากความเสี่ยงปานกลาง ลดเหลือ ความเสี่ยงต่ำ

๒.๒ โครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานราชการ องค์การการกุศล จากความเสี่ยงปานกลาง ลดเหลือ ความเสี่ยงต่ำ

ทั้งนี้ความเสี่ยงระดับสูง และปานกลาง ให้คงความเสี่ยงเพื่อนำไปจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ส่วนความเสี่ยงระดับต่ำ เป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆเพิ่มเติม

## ส่วนที่ ๓

### ผลการติดตามทบทวนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒)

จากภาพรวมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก และจากการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) สามารถประเมินผลการบริหารความเสี่ยงได้ดังนี้

#### ๑) ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

๑) การกำหนดโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงมีความชัดเจน ซึ่งอยู่ในรูปของคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยง ในการกำหนดนโยบาย ควบคุม กำกับการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของ สำนัก/กอง ซึ่งรับผิดชอบในแต่ละกิจกรรม

๒) กระบวนการในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ หลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ และกระบวนการ แนวทาง/วิธีการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีความชัดเจน ซึ่งระบุอยู่ในแผนบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

๓) คณะทำงานบริหารความเสี่ยงของ สำนัก/กอง ได้วิเคราะห์ความเสี่ยง ในกิจกรรม/โครงการ ที่หน่วยงานรับผิดชอบ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตามมาตรฐาน CoSo อย่างครบถ้วน

๔) มีการสื่อสารการบริหารความเสี่ยง โดยการแจ้งเวียนทุกส่วนราชการและนำผลการบริหารความเสี่ยงเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๕) ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ประสานหน่วยงานที่รับผิดชอบกิจกรรมต่างๆ ในการติดตามและรายงานผลความคืบหน้าของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๖) ฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) เสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก คณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก โดยมีรายละเอียดผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) พร้อมทั้งสรุปปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

#### ๒. ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

๑) การบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีหลักเกณฑ์การคัดเลือก แผนงาน/โครงการที่ชัดเจนเนื่องจากได้กำหนดให้มีเกณฑ์คะแนน และวิธีการพิจารณาคัดเลือก โครงการ/กิจกรรม ไว้ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก พิจารณาคัดเลือก โครงการ/กิจกรรม ในการวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งระบุในแผนการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

๒) แผนการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ให้คำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง กำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ที่มีความชัดเจน กำหนดหลักเกณฑ์การรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประเมินความเสี่ยงทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จัดประเภทของความเสี่ยงตามเกณฑ์ทั้ง ๔ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และด้านระเบียบกฎหมาย รวมทั้งกำหนดเกณฑ์

การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นกรอบในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๓) คณะทำงานบริหารความเสี่ยงของ สำนัก/กอง ได้มีการวิเคราะห์ความประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง กำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่เหมาะสมโดยพิจารณาถึงความคุ้มค่าในการดำเนินการ

๔) หน่วยงานที่รับผิดชอบการดำเนินการตามกิจกรรมตามที่ระบุในแผนบริหารความเสี่ยง ได้ดำเนินการตามกิจกรรมที่กำหนดโดยส่วนใหญ่

๕) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้มีมติพิจารณา ทบทวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยให้พิจารณาทบทวนปีละ ๒ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์

### ๓. ปัญหาและอุปสรรค

จากผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) ฝ่ายเลขานุการได้ประมวลผลสรุปปัญหาและอุปสรรค ที่พบจากการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) ดังนี้

๑) การบริหารความเสี่ยงยังไม่เกิดขึ้นทั่วทั้งองค์กรเท่าที่ควร เนื่องจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงยังคงเป็นหน้าที่ที่เป็นคณะทำงานของ สำนัก/กอง และในบางกรณีเจ้าหน้าที่ผู้ทำการวิเคราะห์และประเมินปัจจัยเสี่ยงกับเจ้าหน้าที่ที่เป็นผู้รับผิดชอบหลักในภารกิจต่าง ๆ อาจมีความคิดเห็นไม่ตรงกัน

๒) การสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงยังไม่แพร่หลาย ถึงแม้ในการดำเนินการบริหารความเสี่ยง จะมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่ยังคงต้องให้บุคลากรทุกระดับมีความตระหนักและรับรู้ เพื่อให้แผนบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร ดังนั้นจึงควรเพิ่มเติม แนวทาง/ช่องทางในการสื่อสารและเผยแพร่การบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น

๓) ควรมีการสร้างความตระหนักและสร้างความรู้ความเข้าใจพื้นฐานด้านการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหาร และบุคลากร นอกจากนี้ควรจัดให้มีการสื่อสาร และการฝึกอบรมการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและบุคลากรและผู้เกี่ยวข้องในการรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยง

๔) การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเป็นสิ่งที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ภัยธรรมชาติ ภัยพิบัติ โรคติดต่อ ที่ปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ปัจจุบัน ทำให้ความเสี่ยงบางกิจกรรม ยังคงเกิดขึ้นและไม่สามารถควบคุมได้

## ส่วนที่ ๔

### ข้อเสนอแนะสำหรับการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒)

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเป็นระบบและต่อเนื่อง และสามารถบริหารจัดการปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จึงต้องทบทวนความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงในสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๒) ดังนี้

๑) องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ควรมีการบริหารความเสี่ยงในแผนบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เพื่อเป็นกรอบในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒) ควรนำปัจจัยเสี่ยงที่ไม่สามารถ ควบคุม/บริหารจัดการ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือในกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้มาบริหารจัดการต่อ โดยมีการทบทวนและปรับปรุงกิจกรรมควบคุม ให้มีความคุ้มค่ากับงบประมาณที่ใช้ และมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

๓) ควรพิจารณากำหนดแนวทาง/วิธีการ และช่องทางการสื่อสาร เพื่อบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น เพื่อฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๔) ผลักดันให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารความเสี่ยงมากขึ้น

๕) การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร

๖) ควรจัดให้มีการอบรมการบริหารความเสี่ยงให้แก่บุคลากรทุกระดับอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ให้แก่บุคลากร ได้ตระหนักและมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ

#### มาตรการที่ได้ดำเนินการ :

แผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับความเห็นชอบจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ซึ่งได้แจ้งให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก รับทราบและถือปฏิบัติ รวมถึงได้ดำเนินการสื่อสารและเผยแพร่ตามที่ได้กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าว โดยนำการแจ้งเวียนแผนบริหารความเสี่ยง นำลงเว็บไซต์ <https://www.takpao.go.th/th/> เมนู ข่าวสาร หัวข้อ แผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ บุคลากรทุกระดับ ได้รับทราบและปฏิบัติ ตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ซึ่งจะทำให้การบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น

#### ปัจจัยสนับสนุนต่อการดำเนินงาน :

ทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ให้ความร่วมมือในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการตามกิจกรรมที่ระบุตามแผนฯ เป็นส่วนใหญ่

# ภาคผนวก



## คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ที่ ๓๖๙๗ / ๒๕๖๖

เรื่อง ยกเลิกคำสั่งและแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ตามที้องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้มีคำสั่ง องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ที่ ๒๐๕/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้มีการปรับปรุงโครงสร้างส่วนราชการ ทำให้มีการปรับเปลี่ยนหน้าที่ในการปฏิบัติงาน และมีบุคลากรโอนย้าย ทำให้คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากไม่เป็นปัจจุบัน นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ จึงให้ยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ที่ ๒๐๕/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ และแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีรายนามดังต่อไปนี้

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก	ประธานกรรมการ
๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก (๒)	กรรมการ
๓. ผู้อำนวยการสำนักช่าง	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
๕. หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
๖. เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
๗. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	กรรมการ
๘. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๙. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่	กรรมการ
๑๐. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข	กรรมการ
๑๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล	เลขานุการ
๑๒. นางนันทกร ขำโยม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

/ให้คณะกรรมการ...

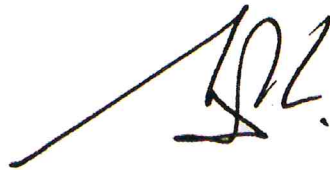
- ๒ -

ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนดกรอบแนวทางในการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน
๒. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. พิจารณากลับกรองทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๖. ส่งเสริมสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร
๗. ให้คำปรึกษา คำแนะนำ และข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ที่ ๒๐๖ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ด้วยพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ เพื่อติดตาม ตรวจสอบและรายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประกอบด้วย

- |  |                   |
|--|-------------------|
| ๑. รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด                           | ประธานกรรมการ     |
| ๒. นางสาวนพวรรณ มีศรี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ         | กรรมการ           |
| ๓. นางสาวศุภลักษณ์ แหยมนาค นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ    | กรรมการ           |
| ๔. นางสาวนริศรา ทองพ่อคำ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ      | กรรมการ           |
| ๕. นางสาวพิชชารีย์ เครือฟัก นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

/ให้คณะกรรมการ...

- ๒ -

ให้คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก  
มีหน้าที่ดังนี้

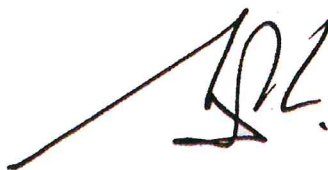
๑. สอบทานให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับ  
การบริหารความเสี่ยง

๒. ตรวจสอบ ติดตาม และรายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหาร  
ส่วนจังหวัดตาก และเชื่อมโยงกับการควบคุมภายในที่เหมาะสม

๓. ประสานการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก  
กับฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

