



การบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕



Risk Management



คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป นั้น

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนเล็งเห็นประโยชน์และความสำคัญในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงขององค์กรเป็นอย่างมาก โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้มีการพิจารณาทบทวนแผนบริหาร ความเสี่ยงขององค์กรประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา โดยวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเปรียบเทียบผลการ ดำเนินการ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงมา จากแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน จากโครงการและกิจกรรมที่ดำเนินการตามแผน ดำเนินงาน โดยเน้นภารกิจงานที่องค์กรยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกับการ พัฒนาคุณภาพชีวิต การพัฒนาการศึกษา และยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารองค์กร การบริหารจัดการ ท้องถิ่นที่ดี การมุ่งเน้นพัฒนาและสร้างจิตสำนึกที่ดีแก่บุคลากร ตลอดจนการนำนโยบายของผู้บริหารที่แถลงต่อ สภาเพื่อกำหนดเป็นแนวทางปฏิบัติ โดยมีแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง แผนการบริหารความเสี่ยง นโยบายการบริหารความเสี่ยง และมาตรการต่างๆ ในการจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การบริหารความเสี่ยงประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จะสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ก็ด้วยความร่วมมือร่วมใจจากเจ้าหน้าที่ทุกระดับ การบริหาร จัดการความเสี่ยงจะมีส่วนช่วยสนับสนุนภารกิจงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ โครงการ แผนงานแผนการดำเนินงานที่ได้วางไว้เป็นอย่างดี

(นายอัครเดช วันไชยธนวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
บทนำ	๑
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๒
๑.๒ วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๓ เป้าหมาย	๒
๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓
๑.๕ ความหมายและคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง	๓
๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๒ การบริหารความเสี่ยง	๖
๒.๓ การควบคุมภายใน	๖
๒.๔ แนวทางการบริหารความเสี่ยง	๘
๒.๕ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง	๑๐
๓.๑ หลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง (ประเมินความเสี่ยงตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ ผลประโยชน์ทับซ้อน)	๑๓
๓.๒ การระบุความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยง	๑๗
๓.๓ ตารางระบุความเสี่ยง	๒๐
๓.๔ แผนการบริหารความเสี่ยง	๒๖
๓.๕ หลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง (ใช้สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริต)	๓๕
๓.๖ การระบุความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความ รุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต	๓๘
๓.๗ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๔๐
๓.๘ การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง การทบทวนนโยบาย	๔๒
๔๒	
ภาคผนวก	
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	

บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด ประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk Assessment) ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน จึงได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อตอบสนองต่อนโยบายของผู้บริหาร การบรรลุยุทธศาสตร์ในประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการส่งเสริมคุณภาพชีวิต การพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ ประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนาบริหารจัดการท้องถิ่นที่ดี เพิ่มประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการทำงาน การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน การทุจริตของหน่วยงาน การบรรลุวัตถุประสงค์ในภาพรวมของหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตลอดจนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทาง (ERM และ COSO) คือการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (Enterprise Risk Management) เป็นกระบวนการที่ บุคลากรทั่วทั้งองค์กรได้มีส่วนร่วมในการคิด วิเคราะห์ และคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ หรือความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้น รวมทั้งการระบุแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงดังกล่าว ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือ ยอมรับได้ เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุในวัตถุประสงค์ที่ต้องการ ตามกรอบวิสัยทัศน์ และพันธกิจขององค์กร

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ฝ่ายบริหารเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบแผนการบริหารความเสี่ยง หลักการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๒. เพื่อวิเคราะห์สาเหตุและปัจจัยความเสี่ยงในการดำเนินงานของหน่วยงานมีความเสี่ยงที่สำคัญในเรื่องใดและในขั้นตอนใดของการปฏิบัติงาน มีระดับความสำคัญและโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด การรับรู้ปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญช่วยกำหนดแนวทางในการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง
๓. เพื่อประเมินความเสี่ยง ทราบถึงกระบวนการที่สำคัญที่ใช้ในการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน การค้นหาและนำเอาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงมาใช้ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๔. เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและมีผลทำให้หน่วยงานเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า ไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ตั้งไว้
๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๖. เพื่อติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง การรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๓ เป้าหมาย

๑. ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์การพัฒนากองค์กรและแผนปฏิบัติการประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ
๓. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
๕. ที่กำหนดขึ้น ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดขึ้น
๖. การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. เป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร
๒. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับเข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน
๓. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์

การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๔. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๕. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

๑.๕ ความหมายและคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Uncertainty) หมายถึง ความไม่แน่นอน ที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมาย โดยผลกระทบดังกล่าวทำให้การดำเนินงานเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมาย หรือความคาดหวัง โดยอาจวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้จากผลกระทบ (Consequences) ของเหตุการณ์ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง สาเหตุของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ ทั้งที่เป็นปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยงและการวิเคราะห์ เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าประสงค์ขององค์กรโดยการประเมินจาก

๑) โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง

๒) ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดของความรุนแรง ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

ระดับของความเสี่ยง หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของ แต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๕ ระดับ คือความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงต่ำ และความเสี่ยงน้อยมาก

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบายโครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหาร และบุคลากรนำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานทั่วทั้งองค์กรโดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้

COSO(The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) หมายถึง กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหา และความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อย ๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและ หน้าที่ความรู้รับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

การบริหารความเสี่ยงโดยองค์กรรวม (Enterprise Risk Management : ERM) หมายถึง การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ โดยต้องพยายามที่จะลดสาเหตุของความเสียหายในแต่ละโอกาสที่เกิดขึ้นแล้วจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย โดยทำให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้ อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นสำคัญ

การจัดการความเสี่ยง หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยงหรือลดผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Tolerance) การติดตามประเมินผล หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการ ติดตามผลระหว่างดำเนินการตามแผน และทำการสอบทานดูว่าแผนจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีให้คงดำเนินการต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีความเพียงพอเหมาะสม มีการปฏิบัติตามจริง ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา นอกจากนี้ควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงอีกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อดูว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้วหรือมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้นมาอีกหรือไม่

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรต้องต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงในด้านนโยบายความเสี่ยงในด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงด้านการเงิน และความเสี่ยงในด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ เป็นต้น

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นสิ่งที่อยู่นอกเหนือความรู้รับผิดชอบขององค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านภาวะเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมือง การปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมผู้บริโภค ความเสี่ยงด้านกฎหมาย และความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Policy)

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรได้ถือปฏิบัติ ทั้งนี้เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเกิดเป็น วัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร อันจะส่งผลให้การบริหารความเสี่ยงถูกปลูกฝังอยู่ในองค์กร อย่างยั่งยืน โดยนโยบายการบริหารความเสี่ยงจะต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับ การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่าง ต่อเนื่องมีสาระสำคัญ ดังนี้

เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการบริหารความเสี่ยง คณะผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนจังหวัด แม่ฮ่องสอนได้กำหนด กรอบนโยบายในการบริหารความเสี่ยง วิธีการดำเนินงาน และแผนการดำเนินงานการ บริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. ให้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบตามแนวทาง COSO : ERM (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission : Enterprise Risk Management) ซึ่งเป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร
๒. ให้กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ และแผนพัฒนา ท้องถิ่น
๓. ให้มีการติดตามปัจจัยที่เป็นเหตุแห่งความเสี่ยง ทบทวน รวมทั้งจัดทำรายงาน ผลการ บริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
๔. มุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และนโยบาย รวมทั้งชื่อเสียง และภาพลักษณ์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๕. จัดการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพสูงสุดและอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ โดย ใช้กระบวนการควบคุมกำกับดูแลโดยฝ่ายบริหาร กระบวนการควบคุมภายในขององค์กร และการตรวจสอบ ภายใน ให้เจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๖. มีมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละเหตุการณ์
๗. ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ทั่วทั้งองค์กรได้รับรู้และป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นทั้งหมด
๘. ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กรอย่างต่อเนื่อง
๙. ส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมที่นำไปสู่การสร้างสรรคมูลค่า ให้แก่องค์กร

ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแล ให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

๒.๒ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้ คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์ ปฏิบัติงานบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไป ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้ง การสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้ สามารถบริหารจัดการกรอบแนวทาง ในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการ ความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร ได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) หมายถึง การบริหาร ความเสี่ยง โดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมี ลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๑. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับ ภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับ องค์กรประกอบอื่นๆ ในการบริหารองค์กร

๒. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับโครงการ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่างๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์ การ ดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสียหาย ความไม่ แน่นนอนและโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้าง และหาก เกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดี ขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่าง ต่อเนื่อง และควรถูกปลูกฝังรวมกับกิจกรรมปกติขององค์กรเพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กาหนด และบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

๒.๓ การควบคุมภายใน (Internal Control)

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษา วินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงิน การคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับรอบการดำเนินการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงิน งบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนด

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ
มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความ
เสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็น
ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกัน หรือ
ลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการ
กระทำอันเป็นการทุจริตกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนด “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ” (Internal Control Standard for Government Agency) ตามมาตรฐานสากลของ The
Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : COSO 2013 ซึ่งได้มีการ
ปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมิน
และปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะช่วยให้การดำเนินงานและการบริหารงานของ
หน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลหัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับหน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

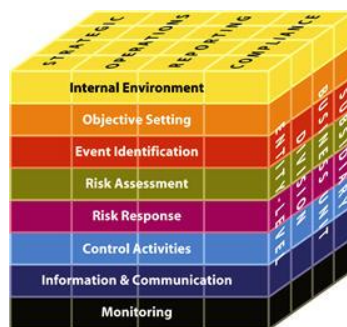
๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลาโปร่งใส หรือข้อกำหนดสิ่งของทางราชการ

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

๒.๔ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อรับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยงในประเด็นต่าง ๆ และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการ มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission) มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management : ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหาและความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อย ๆ รวมถึงในการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน



รูปภาพ ๑ องค์ประกอบในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ERM Integrated Framework

กรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM Integrated Framework) ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลัก จำนวน ๘ องค์ประกอบ เพื่อเป็นกรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่วัฒนธรรมขององค์กร นโยบาย ในการบริหารความเสี่ยง และมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นกระบวนการการกำหนดวัตถุประสงค์ ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยส่วนใหญ่จะสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ขององค์กร
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากภายนอก และภายในองค์กร โดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้นๆ
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์ พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยง และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดมาตรการที่จะรองรับและตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง การลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น
๖. กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้ มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่การเก็บรวบรวม การบันทึกข้อมูล รูปแบบของเอกสาร วิธีในการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรต่างๆ ได้รับรู้ถึงข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ในการบริหารความเสี่ยง
๘. การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการ บริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการกำหนดแล้วได้ผลอย่างไรมีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

๒.๕ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๑. นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เป็นประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กร มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการบริหารความเสี่ยง

๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน มีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

๓. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

(๑) ร่วมศึกษา วิเคราะห์ และดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร

(๒) ควบคุมความเสี่ยงตามมาตรการบริหารความเสี่ยงในประเด็นต่าง ๆ ขององค์กร

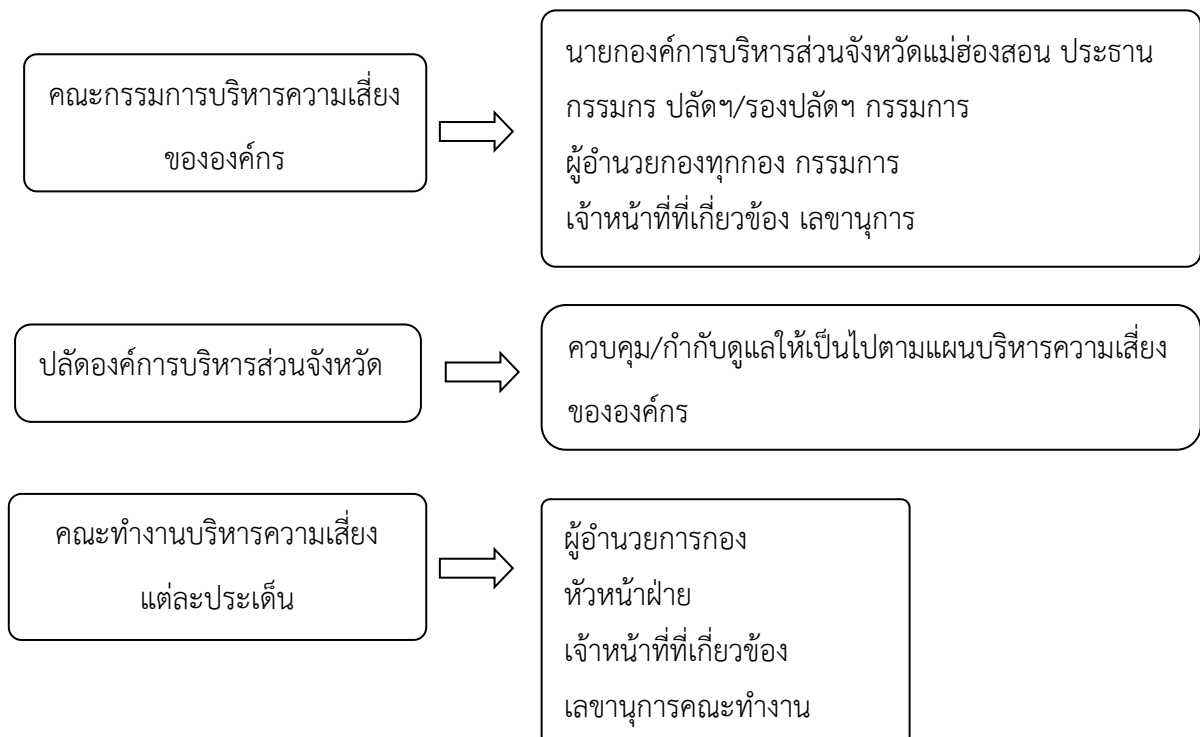
(๓) ประสานและกำกับการดำเนินงาน รวมทั้งติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

(๔) ให้คำแนะนำหรือจัดทำคู่มือการปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

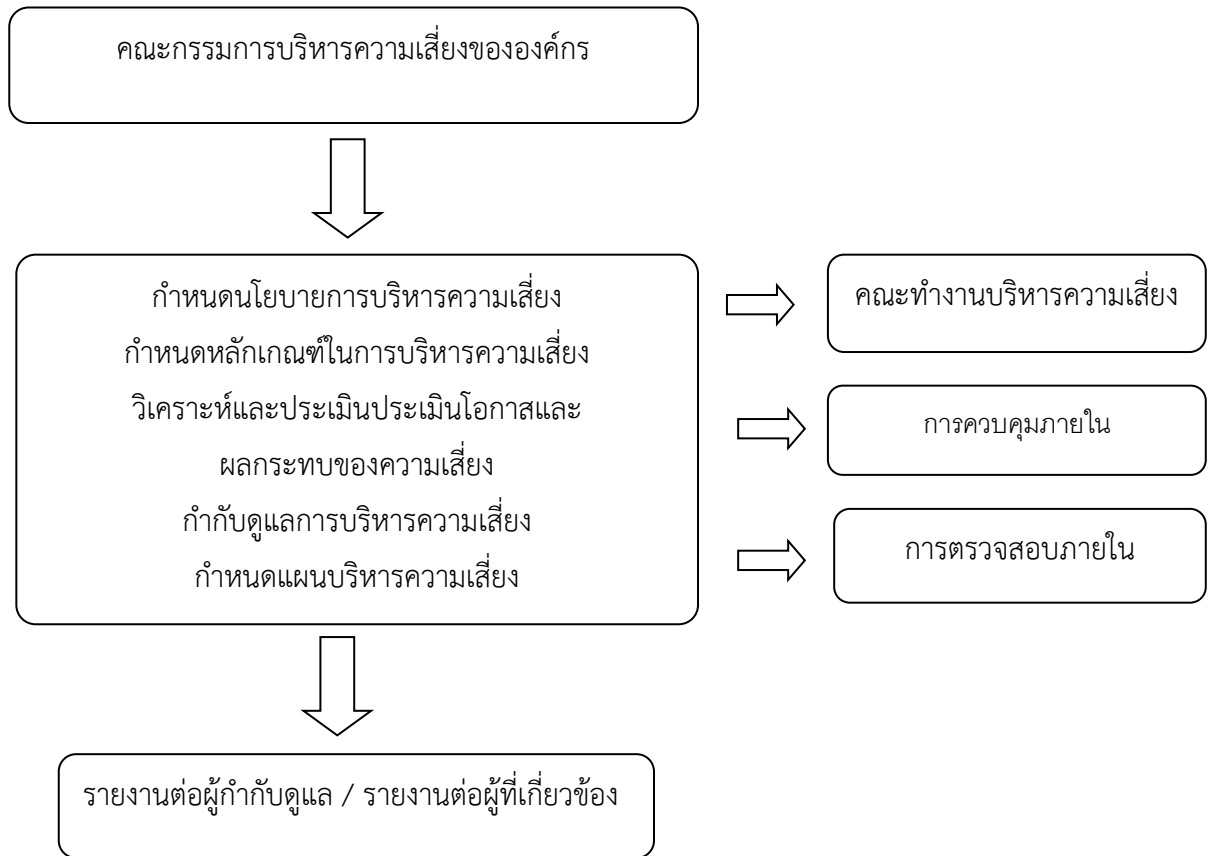
(๕) สื่อสารทำความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง

(๕) ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง



กลไกในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร



กลไกในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

กลไกในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ที่จะมีส่วนช่วยให้ภารกิจงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีองค์ประกอบหลายด้าน อาทิเช่น

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง
๒. วิเคราะห์และระบุความเสี่ยงพร้อมปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหายหรือความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายในการบริหาร
๓. ประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง
๔. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๖. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๗. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

๑. ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง
๒. รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหาร

การควบคุมภายใน

๑. ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องกับประเด็นความเสี่ยงนำข้อเสนอแนะของคณะกรรมการหรือผู้บริหาร หรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อจัดทำแผนปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำหนดเป็นภารกิจและประเด็นในการตรวจสอบ
๒. นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยงหรือรายงานผลการตรวจสอบคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดและส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

เจ้าหน้าที่ กอง/ฝ่าย

๑. เป็นผู้สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ หลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง (ใช้สำหรับการประเมินความเสี่ยงตามนโยบายและยุทธศาสตร์การพัฒนองค์กร การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน)

การระบุปัจจัยเสี่ยง (Event Identification) การระบุเหตุการณ์จากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก โครงสร้างภายในหน่วยงาน ภารกิจงานประจำ โครงการหรือกิจกรรมต่างๆ ทศนคติของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ ปัจจัยภายนอกมาจากนโยบายรัฐบาล ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีที่ตั้งและปัจจัยด้านพื้นที่ที่องค์กรไม่อาจควบคุมได้ ภายในปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและส่วนราชการในสังกัด

การจำแนกความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนด กลยุทธ์และการตัดสินใจด้านกลยุทธ์ซึ่งรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน และ สภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อองค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อมูลรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ (Compliance Risk : C) หมายถึง ความเสี่ยงของการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact) ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนงานหรือหน่วยงานภายใน

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง
ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ในเชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	๓ - ๕ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	๑ - ๒ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	๓ ปีต่อครั้ง
๑	น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง

โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ในเชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น

โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ใช้ค่าใดค่าหนึ่งแล้วแต่ความเหมาะสมของแต่ละเหตุการณ์

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสียง (Impact) เชิงปริมาณ

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ บาท
๔	สูง	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๕,๐๐๐ - ๑๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	มากกว่า ๑,๐๐๐ - ๕,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาท

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสียง (Impact) เชิงคุณภาพ

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	รุนแรงสูง	ข้อร้องเรียน/ข้อทักท้วง มากกว่า ๕ เรื่อง/ปี
๔	ค่อนข้างรุนแรง	ข้อร้องเรียน/ข้อทักท้วง ๓ - ๕ เรื่อง/ปี
๓	รุนแรงปานกลาง	ข้อร้องเรียน/ข้อทักท้วง ๑ - ๒ เรื่อง/ปี
๒	น้อย	มีข้อทักท้วง/ร้องเรียนทุก ๓ ปี
๑	น้อยมาก	มีข้อทักท้วง/ร้องเรียนทุก ๕ ปี

ใช้วัดค่าความเสียงของกองคลัง การจัดซื้อจัดจ้าง

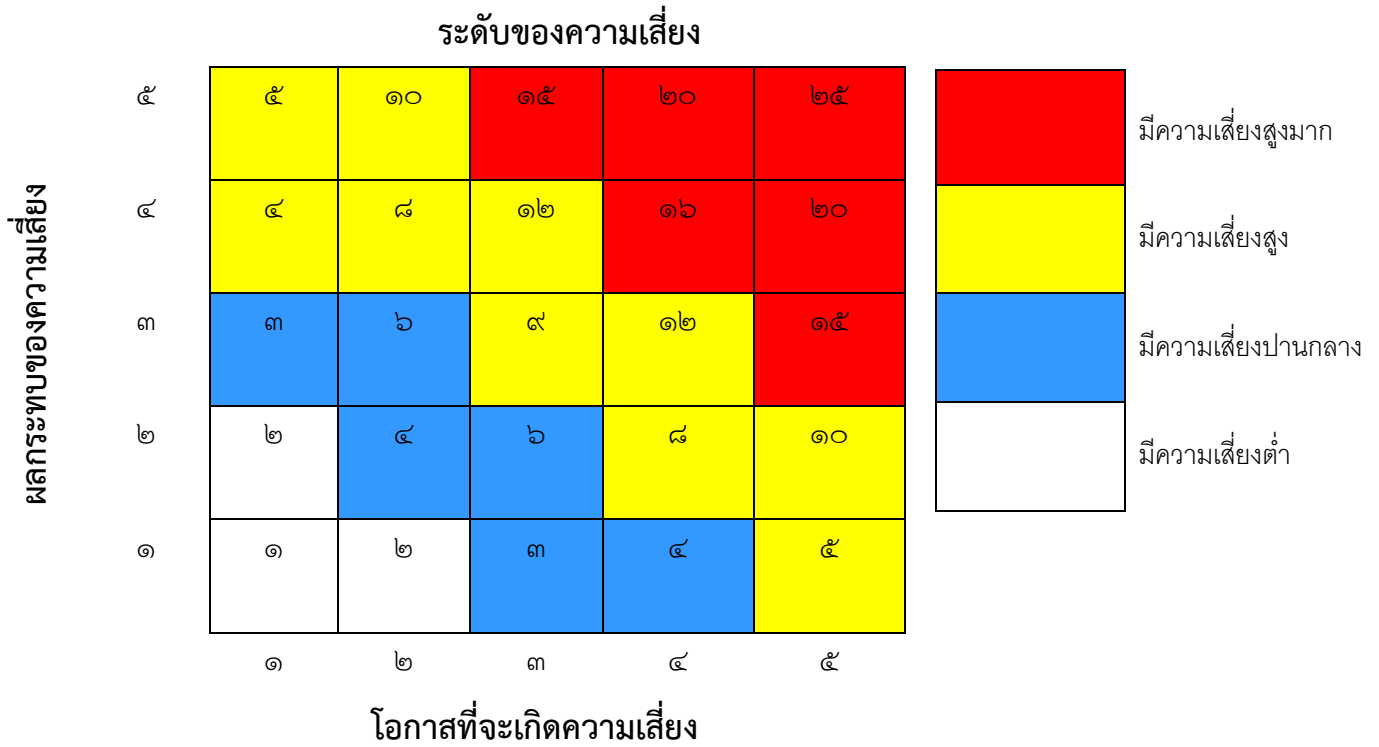
ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสียง (Impact) ภาพลักษณ์

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	รุนแรงสูง	มีผลกระทบอย่างมากและในระยะเวลาชานาน ต่อชื่อเสียงมากกว่า ๑ ปี
๔	ค่อนข้างรุนแรง	มีผลกระทบอย่างมากและในระยะเวลาสั้น / ปานกลาง ต่อชื่อเสียง ๖ - ๑๒ เดือน
๓	รุนแรงปานกลาง	มีผลกระทบปานกลาง และในระยะเวลาสั้นๆ ต่อชื่อเสียง ๑ - ๖ เดือน
๒	น้อย	มีผลกระทบน้อยและในระยะเวลาสั้นๆ ต่อชื่อเสียงระหว่าง ๑ สัปดาห์ - ๑ เดือน
๑	น้อยมาก	มีผลกระทบน้อยและในระยะเวลาสั้นๆ ต่อชื่อเสียงน้อยกว่า ๑ สัปดาห์

ใช้วัดค่าความเสียงของ กองช่าง, รร.อบจ.บ้านจงคำ

การจัดระดับของความเสียหาย มาจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหายในระดับ ๑ - ๕ และผลกระทบของความเสียหายในแต่ละด้าน ซึ่งได้ดำเนินการวิเคราะห์ออกมาเป็น ๔ รูปแบบ ดังนี้

ระดับคะแนนของความเสียหายที่ใช้ในการประเมินกิจกรรม



๓.๒ การระบุความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงมาจากแผนยุทธศาสตร์การพัฒนางานองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
โครงการแผนงานที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จากนโยบายของผู้บริหารที่แถลงต่อสภาองค์การ
บริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๔

ประเด็นยุทธศาสตร์ ๓. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการส่งเสริมคุณภาพชีวิต การพัฒนาคนและสังคมที่มี
คุณภาพ

เป้าประสงค์ : เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน

ตัวชี้วัดระดับเป้าประสงค์ : ค่าเฉลี่ยผลคะแนนการทดสอบทางการศึกษาระดับประเทศเพิ่มขึ้นของการศึกษา
ในทุกระดับ

กลยุทธ์/แนวทางการพัฒนา	เป้าหมาย	ตัวชี้วัดระดับ กลยุทธ์	เหตุการณ์
๓.๑ ส่งเสริมคุณภาพการศึกษา ๓.๑.๑ พัฒนาโรงเรียน อบจ.บ้านจองคำให้มี คุณภาพได้มาตรฐานให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างมี ประสิทธิภาพ เช่น การพัฒนาบุคลากร การ พัฒนาหลักสูตร การสร้างและปรับปรุง สถานศึกษา ตลอดจนสนับสนุนและพัฒนา นวัตกรรมเทคโนโลยีทางการศึกษา สนับสนุนการ เพิ่มแหล่งเรียนรู้ควบคู่ไปกับประยุกต์ใช้ภูมิปัญญา ท้องถิ่นมาพัฒนาคุณภาพการจัดการเรียนรู้ ๓.๑.๒ ส่งเสริมและสนับสนุนการยกระดับ มาตรฐานการสอนทุกรูปแบบ (ในระบบ นอก ระบบ และการศึกษาตามอัธยาศัย) ให้เกิด ผลสัมฤทธิ์อย่างมีประสิทธิภาพ	เชิงปริมาณ ๑. โครงการส่งเสริม คุณภาพการศึกษา ปีละ ๒๓ โครงการ เชิงคุณภาพ ๑. ค่าเฉลี่ย O-NET ทุก ระดับเพิ่มขึ้น ร้อยละ ๒ ต่อปี	เชิงปริมาณ ๑. จำนวนโครงการ ส่งเสริมคุณภาพ การศึกษา เชิงคุณภาพ ๑. ค่าเฉลี่ย O-NET ทุก ระดับเพิ่มขึ้น	- ระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนของ นักเรียนในสังกัดยัง ไม่เป็นที่น่าพอใจ

ประเด็นยุทธศาสตร์ ๖. ยุทธศาสตร์การพัฒนาบริหารจัดการท้องถิ่นที่ดี

เป้าประสงค์ : องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนมีศักยภาพในการบริหารจัดการท้องถิ่นที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล และสามารถจัดบริการสาธารณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กลยุทธ์/แนวทางการพัฒนา	เป้าหมาย	ตัวชี้วัดระดับกลยุทธ์	เหตุการณ์
๖.๑ การพัฒนาและสร้างจิตสำนึกที่ดีแก่บุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัด การสร้างจิตสำนึกและพัฒนาขีดความสามารถของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การปรับวิถีคิดวิธีการทำงาน สร้างจิตสำนึกของบุคลากร เช่น การฝึกอบรมเฉพาะด้าน การสร้างขวัญและกำลังใจแก่บุคลากร เป็นต้น	เชิงปริมาณ ๑. มีบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ ปีละ ๑๐๐ คน เชิงคุณภาพ ๑. ไม่ได้รับข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและหน่วยกำกับดูแล	เชิงปริมาณ ๑. จำนวนบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ เชิงคุณภาพ ๑. ไม่ได้รับข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบและหน่วยกำกับดูแล	ผลประโยชน์ทับซ้อน - การเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลืองเชื้อเพลิง

ประเด็นตามนโยบายของผู้บริหารที่แถลงต่อสภาเมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๔
นโยบายเร่งด่วน ด้านการแก้ไขปัญหาที่ดิน

เป้าประสงค์ เพื่อประสานความร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐในเรื่องการจัดทำข้อมูลการใช้ประโยชน์ในที่ดินแล้วสามารถทำให้ “คนอยู่ได้ ป่าอยู่ได้ พัฒนาได้”

กลยุทธ์/แนวทางการพัฒนา	เป้าหมาย	ตัวชี้วัดระดับกลยุทธ์	เหตุการณ์
นโยบายเร่งด่วน “คนอยู่ได้ ป่าอยู่ได้ พัฒนาได้” การผลักดัน ติดตามและเร่งรัดการจัดทำข้อมูลการใช้ประโยชน์ในที่ดินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อประกอบกับการขอเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าอันจะส่งผลให้การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานดำเนินการถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด	เชิงปริมาณ ๑. การจัดทำฐานข้อมูลในเรื่องการใช้ประโยชน์ในที่ดินจังหวัดแม่ฮ่องสอนลงในศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ GIS ขององค์กรให้ครบถ้วน ๒. การประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่มีหน้าที่ควบคุมดูแลทรัพยากรธรรมชาติ เชิงคุณภาพ ๑. ข้อมูลการใช้ประโยชน์จากพื้นที่ป่าถูกต้องครบถ้วน ๒. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานสามารถดำเนินการได้อย่างครบถ้วนตามแผน	เชิงปริมาณ ๑. ฐานข้อมูลในการขอเข้าใช้ประโยชน์จากพื้นที่ป่าครบถ้วน เชิงคุณภาพ ๑. การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานสามารถกระทำได้ครบถ้วน ๒. ประชาชนไม่ถูกจับกุม	(๑) การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานกระทำได้ยากเนื่องจากเป็นพื้นที่ป่า (๒) ประชาชนสามารถใช้ประโยชน์จากพื้นที่ป่าโดยไม่ถูกจับกุม

๓.๓ ตารางระบุความเสี่ยง (การดำเนินการตามนโยบายผู้บริหาร ยุทธศาสตร์การพัฒนางองค์กร ผลประโยชน์ทับซ้อน)

การยกระดับคุณภาพการศึกษา

(๑) วัตถุประสงค์/เป้าหมาย	(๒) ความเสี่ยง	(๓) สัญลักษณ์ ความเสี่ยง	(๔) ประเภท ความเสี่ยง				(๕) ปัจจัยเสี่ยง		(๖) ผลกระทบ		(๗) โอกาสที่ จะเกิด	(๘) ผล กระทบ	(๙) ระดับ ความ เสี่ยง
			S	F	O	C	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก			
เพื่อยกระดับคุณภาพการศึกษาของ โรงเรียน อบจ.บ้านจงคำ เพิ่มขึ้นเฉลี่ย ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓ ทั้งการทดสอบ ทางการศึกษา O-NET และการทดสอบ ความสามารถพื้นฐานของผู้เรียน ระดับชาติ NT	ระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียนยังไม่เป็นที่น่า พอใจ	ย๓.๑			✓		✓	✓	✓	✓	๓	๔	๑๒

ผลประโยชน์ทับซ้อน

วัตถุประสงค์/เป้าหมาย (๑)	ความเสี่ยง (๒)	สัญลักษณ์ ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (๓)				ปัจจัยเสี่ยง (๔)		ผลกระทบ (๕)		โอกาสที่ จะเกิด (๖)	ผล กระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)
			S	F	O	C	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก			
เพื่อพัฒนาและสร้างจิตสำนึกที่ดีแก่บุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน	(๒) การเบิกจ่ายวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง (กองช่าง) - การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองเชื้อเพลิง	ย๖.๑			✓		✓	✓	✓	✓	๔	๒	๘
	(๓) การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ (กองคลัง) - การจัดซื้อจัดจ้าง - ข้อทักท้วงจากหน่วยงานผู้ตรวจสอบ/หน่วยงานผู้กำกับดูแล	ย๖.๒				✓	✓		✓	✓	๒	๒	๔

นโยบายเร่งด่วนในการแก้ไขปัญหาที่ดิน

วัตถุประสงค์/เป้าหมาย (๑)	ความเสี่ยง (๒)	สัญลักษณ์ ความเสี่ยง (๓)	ประเภท ความเสี่ยง (๓)				ปัจจัยเสี่ยง (๔)		ผลกระทบ (๕)		โอกาสที่ จะเกิด (๖)	ผล กระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)
			S	F	O	C	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก			
เพื่อประสานความร่วมมือกับหน่วยงาน ภาครัฐในเรื่องการจัดทำข้อมูลการใช้ ประโยชน์ในที่ดิน แล้วสามารถทำให้ “คนอยู่ได้ ป่าอยู่ได้ พัฒนาได้”	(๑) การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานกระทำได้ยาก เนื่องจากเป็นพื้นที่ป่า (๒) ประชาชนสามารถใช้ประโยชน์จากพื้นที่ป่า โดยไม่ถูกจับกุม	นย.๑	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	๕	๓	๑๕

การระบุรหัสกิจกรรมควบคุมลงในแผนภูมิความเสี่ยง Risk RC

ผลกระทบของความเสียหาย					
			ย๓.๑		
					นย.๑
		ย๖.๒		ย๖.๑	

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

การจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อนำมาบริหารความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรุนแรงกับระดับโอกาสที่จะเกิด ซึ่งมีตัวเลขระดับของความเสี่ยงอยู่ที่ % ระดับ หรือผลคูณระหว่าง โอกาส X ผลกระทบ โดยแต่ละระดับจะมีความหมายของความเสี่ยงและการปฏิบัติเพื่อใช้ในการบริหารความเสี่ยงต่อไป

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	แทนด้วยแถบสี	ความหมาย
สูงมาก (๔)	๑๕ - ๒๕		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง (๓)	๙ - ๑๒		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป
ปานกลาง (๒)	๓ - ๖		ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้
ต่ำ (๑)	๑ - ๒		ระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

การจัดลำดับความเสี่ยง

ประเด็นความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับคะแนนระดับความเสี่ยง	สัญลักษณ์ความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง
นโยบายเร่งด่วนในการแก้ไขปัญหาที่ดิน	(๑) การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานกระทำได้ยากเนื่องจากเป็นพื้นที่ป่า (๒) ประชาชนสามารถใช้ประโยชน์จากพื้นที่ป่าโดยไม่ถูกจับกุม	S,O,C	๑๕ (สูงมาก)	นย.๑	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
การยกระดับคุณภาพการศึกษา	(๑) การบริหารจัดการโรงเรียน อบจ.บ้านจงคำ - ผลการทดสอบความสามารถพื้นฐาน NT เพิ่มขึ้นไม่ต่อเนื่อง - ระดับคะแนนสอบ O – Net ของนักเรียนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	O	๑๒ (สูง)	ย๓.๑	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป
ผลประโยชน์ทับซ้อน	(๑) การเบิกจ่ายวัสดุ น้ำมันเชื้อเพลิง - การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองเชื้อเพลิง (๒) การจัดซื้อจัดจ้างฯ - การจัดซื้อจัดจ้าง - ข้อทักท้วงจากหน่วยงานผู้ตรวจสอบ/หน่วยงานผู้กำกับดูแล	O O,C	๘ (สูง) ๔ (ปานกลาง)	ย๖.๑ ย๖.๒	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้

การจัดการความเสี่ยง (Risk Response) หรือการตอบสนองความเสี่ยง โดยความเสี่ยงมาจาก ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก แนวทางป้องกันและลดความเสี่ยงมีดังนี้

(๑) การหลีกเลี่ยง (Avoiding) การดำเนินการหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น หลีกเลี่ยงหรือหยุดทำกิจกรรมหรือโครงการหรือบริการที่ไม่ถนัด

(๒) การแบ่งปัน (Sharing) เป็นการแบ่งความรับผิดชอบให้ผู้อื่นร่วมรับความเสี่ยง เช่น การทำ ประกัน การใช้บริการภายนอก (Outsource) เป็นต้น

(๓) การลด (Reducing) เป็นการลดหรือควบคุมความเสี่ยงโดยใช้กระบวนการควบคุมภายในเพื่อ ลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง

(๔) การยอมรับ (Accepting) หน่วยงานรับความเสี่ยงนั้น ในกรณีที่หน่วยงานอาจมีระบบการ ควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีระบบข้อมูลที่เพียงพอที่จะใช้ในการตัดสินใจ และมีความเข้าใจความเสี่ยงเป็นอย่างดี รวมทั้งประโยชน์ที่ได้รับจากการจัดการความเสี่ยงอาจน้อยกว่าต้นทุนที่ต้องเสียไป

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เลือกลงแนวทางในการ จัดการความเสี่ยง **(๓) การลด (Reducing)** เป็นการลดหรือควบคุมความเสี่ยงโดยใช้กระบวนการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และมีมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและลดผลกระทบที่ เกิดจากความเสี่ยงของแต่ละเหตุการณ์

๓.๔ แผนการบริหารความเสี่ยง (นโยบายผู้บริหาร และด้านผลประโยชน์ทับซ้อน)

การจัดการความเสี่ยง/การตอบสนองความเสี่ยง

นโยบายเร่งด่วนในการแก้ไขปัญหาที่ดิน

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนองความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
<p>นโยบายเร่งด่วนในการแก้ไขปัญหาที่ดิน</p> <p>(๑) การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานกระทำได้ลำบากเนื่องจากเป็นพื้นที่ป่า</p> <p>(๒) ประชาชนสามารถใช้ประโยชน์จากพื้นที่ป่าโดยไม่ถูกจับกุม</p>	<p>(๓) ลดความเสี่ยง</p>	<p>๑. การขออนุญาตใช้พื้นที่</p> <p>- ถ้าอยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติ หน่วยงานสามารถขออนุญาตใช้พื้นที่ดำเนินการได้</p> <p>- ถ้าอยู่ในเขตป่าตาม พรบ.ป่าไม้ พ.ศ.๒๕๘๔ หน่วยงานสามารถยื่นคำขอใช้พื้นที่ผ่าน สจป.๑ เสนอผ่านผู้ว่าราชการจังหวัด ต่ออธิบดีกรมป่าไม้ได้</p> <p>- กรณีอยู่ในเขตป่าอนุรักษ์ ไม่สามารถขออนุญาตใช้พื้นที่เองได้ ต้องดำเนินการขอความอนุเคราะห์หัวหน้าเขตป่าอนุรักษ์ เพื่อ</p>	<p>๑. กองช่าง</p> <p>๒. กองยุทธศาสตร์ฯ</p> <p>๔. ส่วนราชการในสังกัดที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕</p>	<p>รายงานผลการดำเนินการต่อที่ประชุมคณะผู้บริหาร</p> <p>- รายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน</p>

นโยบายเร่งด่วนในการแก้ไขปัญหาที่ดิน

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		<p>ดำเนินการส่งเรื่องไปยังสำนัก ๑๖ และจัดส่งกรมอุทยานและพันธุ์พืช อนุมัติตามลำดับ</p> <ul style="list-style-type: none">- กรณีพื้นที่ดำเนินการอยู่ในเขต อปท.ใด จะต้องได้รับความ เห็นชอบจากสภา ท้องถิ่น นั้น- จัดทำฐานข้อมูล GIS การใช้ ประโยชน์ที่ดิน google คัมภีร์ แม่ฮ่องสอน- ขออนุมัติเข้าของพื้นที่ก่อนดำเนิน โครงการ <p>๓. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง กับการขอใช้ประโยชน์ในพื้นที่ และ การใช้ประโยชน์จากฐานข้อมูล DATA</p>			

การยกระดับคุณภาพการศึกษา					
ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
<p>การยกระดับคุณภาพการศึกษา</p> <p>(๑) การบริหารจัดการโรงเรียน อบจ.บ้านจงคำ</p> <p>- ผลการทดสอบความสามารถพื้นฐาน NT เพิ่มขึ้นไม่ต่อเนื่อง</p> <p>- ระดับคะแนนสอบ O – Net ของนักเรียนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p>- <u>ระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียนยังไม่เป็นที่น่าพอใจ</u></p>	(๓) ลดความเสี่ยง	<p>๑. มาตรการยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน รร.อบจ.บ้านจงคำ</p> <p>- การเข้าร่วมทดสอบการวัดผลทางการเรียน NT ONET RT *</p> <p>๒. นโยบายและจุดเน้นการพัฒนายกระดับการจัดการศึกษาฯ</p> <p>- รร.เป็นเครือข่ายให้กับ ๒๓ โรงเรียน</p> <p>- ร่วมจัดทำข้อตกลง MOU กับวิทยาลัยการอาชีพนวมินทรราชินีแม่ฮ่องสอน</p> <p>- ร่วมกับศึกษาธิการจังหวัดจัดทำนวัตกรรมทางการศึกษา</p>	<p>โรงเรียน อบจ.บ้านจงคำ</p> <p>โรงเรียนอบจ.บ้านจงคำ/ กองการศึกษาฯ</p>	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	<p>รายงานผลการทดสอบให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>- รายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน</p>

การยกระดับคุณภาพการศึกษา

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		<ul style="list-style-type: none">- นิเทศติดตามร่วมกับศึกษานิเทศก์สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด- โรงเรียนนำผลการทดสอบนำเสนอให้กองการศึกษาทำการวิเคราะห์เพื่อเสนอให้คณะทำงานกำหนดนโยบายและจุดเน้นการพัฒนายกระดับการจัดการศึกษาของโรงเรียนเพื่อนำมากำหนดเป็นจุดเน้นตามนโยบายในปีการศึกษาถัดไป- การเข้าร่วมภาคีเครือข่ายหน่วยจัดการศึกษาทั้งหน่วยงานภาครัฐและเอกชน			

ผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนองความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
<p>(๑) การเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลืองเชื้อเพลิง</p> <p>- การควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองเชื้อเพลิง</p>	<p>(๓) ลดความเสี่ยง</p>	<p>๑. การจัดวางระบบควบคุมภายใน</p> <p>๒. มีการกำหนดมาตรการโดยจัดทำคำสั่งและประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เรื่อง การกำหนดมาตรการประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง มอบอำนาจการสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>๓. จัดทำคำสั่งมอบหมายอำนาจในการสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>๔. กำหนดให้พนักงานขับรถยนต์ดูแลและรักษารถยนต์ส่วนกลาง และเครื่องจักรนำมาจอดหรือเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางหลังเสร็จสิ้นภารกิจประจำวัน กรณีปฏิบัติงานนอกพื้นที่ให้มีหนังสือแจ้งขอความอนุเคราะห์ส่วนราชการ หรือหน่วยงานอื่นเพื่อขอนำเครื่องจักรจอดไว้ยังที่ปลอดภัย</p>	<p>กองช่าง</p> <p>ฝ่ายเครื่องจักร</p> <p>เจ้าหน้าที่ชุดปฏิบัติงาน</p>	<p>ตลอดปีงบประมาณ ๒๕๖๕</p>	<p>- รายงานผลการปฏิบัติงานของเครื่องจักรกลแต่ละโครงการ</p> <p>- รายงานที่ประชุมคณะผู้บริหาร</p> <p>- รายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง</p>

ผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		<p>๕. บันทึกข้อความขออนุมัตินำเครื่องจักรกลพร้อมพนักงานขับออกปฏิบัติงานแต่ละโครงการ</p> <p>๖. จัดทำมาตรการประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิงขึ้นใหม่เพื่อให้เหมาะสมกับเครื่องจักรและคัน</p> <p>๗. การสำรวจอัตราการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของเครื่องจักรแต่ละคัน</p> <p>๘. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่ปฏิบัติงานในพื้นที่โดยมี ส.อบจ. หรือตัวแทนชุมชน หน่วยงาน อปท. กำหนดผู้ใหญ่บ้านร่วมตรวจสอบการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>๙. จัดประชุม ชักซ้อมพนักงานขับเครื่องจักรกลเพื่อชี้แจงแนวทางปฏิบัติร่วมกัน</p> <p>๑๐. กรณีที่มีน้ำมันเหลือจ่ายจากการดำเนินโครงการ จะต้องมีการ</p>			

ผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนองความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		รายงานสรุปผลการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือให้ผู้บริหารทราบทุกครั้ง			
<p>(๒) การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ (กองคลัง)</p> <p>- การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- ข้อทักท้วงจากหน่วยงานผู้ตรวจสอบ/หน่วยงานผู้กำกับดูแล</p>	<p>(๓) ลดความเสี่ยง</p>	<p>๑. การจัดทำร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการก่อสร้างให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓</p> <p>๒. วิธีการซื้อหรือจ้าง ไม่แบ่งซื้อ/แบ่งจ้าง โดยลดวงเงินที่จะซื้อหรือจ้างที่ทำให้วิธีการซื้อ/จ้างเปลี่ยนไป</p>	<p>กองคลัง</p> <p>ฝ่ายพัสดุ</p>	<p>ตลอดปีงบประมาณ ๒๕๖๕</p>	<p>- รายงานต่อที่ประชุมคณะผู้บริหาร</p> <p>- รายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง</p>

ผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		<p>๓. คณะกรรมการซื้อหรือจ้างต้องมีองค์ความรู้ และแต่งตั้งผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับงานซื้อหรือจ้างที่มีเทคนิคเฉพาะหรือซับซ้อนเข้าร่วมเป็นกรรมการเท่านั้น</p> <p>๔. การมีส่วนได้เสียของกรรมการซื้อหรือจ้าง ประธานและกรรมการต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญาในการซื้อหรือจ้างครั้งนั้น</p> <p>๕. การจัดทำประกาศและเปิดเผยราคากลางโดยกำหนดให้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ไว้ในเวปไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน และเวปไซต์ของศูนย์</p>			

ผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐของ กรมบัญชีกลาง และสถานที่ปิด ประกาศขององค์การบริหารส่วน จังหวัดแม่ฮ่องสอน ๖. การจัดฝึกอบรมให้ความรู้ให้แก่ บุคลากรในสังกัด	กองการเจ้าหน้าที่		

๓.๕ หลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง (ใช้สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริต)

หลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นหลักเกณฑ์ที่ใช้สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของโครงการที่จะประเมิน จากรูปแบบ ตัวอย่างของคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต สำนักงาน ปปท. โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัยหลัก คือด้าน โอกาส และด้านผลกระทบ และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย ดังนี้

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วงเวลา หนึ่งในรูปแบบของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นโดย สามารถแบ่งเป็นผลกระทบด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) เกณฑ์จำนวนครั้ง

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๑ ครั้งต่อปี

เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) เกณฑ์ความน่าจะเป็นของเหตุการณ์

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้น้อยมาก (น้อยกว่าร้อยละ ๓)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางด้านการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	ความเสียหายมากกว่า ๕๐,๐๐๑ บาท ขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๑ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๕,๐๐๑ - ๑๐,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐ - ๕,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาท

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ที่ถูกกลโกงซึ่งมีความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียนแจ้งเบาะแส
๑	แทบจะไม่มี

* ๔ ภาพลักษณ์ของหน่วยงาน

เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว
๓	มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
๑	แทบจะไม่มี

การระบุปัจจัยเสี่ยง (Event Identification) การระบุเหตุการณ์จากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก โครงสร้างภายในหน่วยงาน ภารกิจงานประจำ โครงการหรือกิจกรรมต่างๆ ทักษะของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ ปัจจัยภายนอกมาจากนโยบายรัฐบาล ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่ตั้งและปัจจัยด้านพื้นที่ที่องค์กรไม่อาจควบคุมได้ ภายในปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือผลการปฏิบัติงาน ทั้งในระดับองค์กรและส่วนราชการในสังกัด

การจำแนกความเสี่ยง

๕. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนด กลยุทธ์และการตัดสินใจด้านกลยุทธ์ซึ่งรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์โครงสร้าง องค์กร ภาวะการแข่งขัน และ สภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อองค์กร

๖. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการ บริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การ ป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ

๗. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อมูลรายงานทาง การเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

๘. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ (Compliance Risk : C) หมายถึง ความ เสี่ยงของการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การ บริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๑	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๒	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๔	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๕	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

๓.๖ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (Lx I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑.	โครงการก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก ตอนที่ ๓ ม.ส.ถ ๑ ๑๐๐๓ บ้านหัว น้ำแม่สะกืด ตำบลผาบ่อง - บ้านห้วยตอง ตำบลห้วยปู ลิง อ.เมือง จ.แม่ฮ่องสอน - อ.กัลยาณิวัฒนา จังหวัด เชียงใหม่ งบประมาณรวม ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ ล้านบาท หน่วยงาน ตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท และได้รับสนับสนุน จากสำนักงานฯ จำนวน ๑๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยวิธีคัดเลือก	<p>ก่อนดำเนินการจัดทา</p> <p><u>การกำหนดราคากลาง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - คณะกรรมการกำหนด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ/ ขอบเขตงานจ้าง (TOR) อาจ กำหนดราคากลางสูงกว่าราคา ท้องตลาด - ไม่ได้มีการสืบราคากลางที่แท้จริง 	๑	๒	๒ (ต่ำ)
		<p>ในระหว่างการจัดทา</p> <p><u>การจัดทา (โดยวิธีคัดเลือก)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - คณะกรรมการอาจกำหนด เงื่อนไขในเอกสารประกวดราคา ที่ก่อให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบ ระหว่างผู้ยื่นข้อเสนอด้วยกัน - คณะกรรมการอาจกำหนด เงื่อนไขให้ตรงกับคุณลักษณะของ ผู้ประกอบการที่ยื่นเสนองาน - คณะกรรมการอาจไม่ได้เชิญ ผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรง ตามเงื่อนไขที่กำหนดไม่น้อยกว่า ๖ ราย ให้เข้ายื่นข้อเสนอ เพื่อ ตรวจสอบการไม่มีผลประโยชน์ ร่วมกันของผู้ที่เข้ายื่นข้อเสนอ 	๑	๔	๔ (สูง)
		<p>การบริหารสัญญา</p> <p><u>การตรวจรับงานจ้าง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - คณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง ยอมผ่อนปรนเงื่อนไขที่ผู้รับจ้าง เสนอเพื่อให้ผลงานผ่าน - คณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง 	๕	๔	๒๐ (สูงมาก)

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (Lx I)		
		<p>อาจตรวจรับงานในขณะที่งานยังไม่เสร็จ หรือยังไม่ส่งมอบงาน</p> <ul style="list-style-type: none">- คณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง อาจไม่ตรวจรับงานภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ประธานรับทราบผลการส่งมอบงานที่อาจเอื้อให้แก่ผู้รับจ้าง- ช่างควบคุมงานอาจไม่ได้ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบรูปและรายการที่กำหนด <p><u>การขอแก้ไขสัญญา</u></p> <ul style="list-style-type: none">- กรรมการอาจใช้ดุลพินิจเพื่อพิจารณาแก้ไขหรือขออนุมัติขยายสัญญาที่เอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้างโดยอาจไม่ใช่เหตุผลวิสัย หรือมีเหตุผลอันควร			

๓.๗ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

<p>ชื่อกระบวนงาน โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ตอนที่ ๓ มส.ถ.๑.๑๐๐๓ บ้านหัวน้ำแม่สะกิด ตำบลผา ป่อง - บ้านห้วยตอง ตำบลห้วยปูลิง อ.เมือง จ.แม่ฮ่องสอน - อ.กัลยาณิวัฒนา จังหวัดเชียงใหม่ งบประมาณรวม ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ ล้านบาท หน่วยงาน ตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท และได้รับสนับสนุนจากสำนัก งบฯ. จำนวน ๑๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท. การจัดหาโดยวิธีคัดเลือก หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน</p>		
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	<p>การบริหารสัญญา <u>การตรวจรับงานจ้าง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างยอมผ่อนปรนเงื่อนไขที่ผู้รับจ้างเสนอเพื่อให้ผลงานผ่าน - คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างอาจตรวจรับงานในขณะที่งานยังไม่เสร็จ หรือยังไม่ส่งมอบงาน - คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างอาจไม่ตรวจรับงานภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ประธานรับทราบผลการส่งมอบงานที่อาจเอื้อให้แก่ผู้รับจ้าง - ช่างควบคุมงานอาจไม่ได้ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบรูปและรายการที่กำหนด <p><u>การขอแก้ไขสัญญา</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - กรรมการอาจใช้ดุลพินิจเพื่อพิจารณาแก้ไขหรือขออนุมัติขยายสัญญาที่เอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้างโดยอาจไม่ใช่เหตุสุจริตหรือมีเหตุผลอันควร 	<ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดตารางการปฏิบัติงานเพื่อให้ทราบสถานะการดำเนินโครงการ - คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างตรวจรับงานให้เป็นไปตามแบบรูปและสัญญาจ้าง - ช่างควบคุมงานต้องควบคุมงานให้เป็นไปตามแบบรูปการก่อสร้าง - การให้ประชาชนในพื้นที่มีส่วนร่วมเข้ามามีร่วมในการตรวจรับการจ้าง - รายงานการประชุม/รายงานช่างควบคุมงาน
๒	<p>ในระหว่างการจัดหา <u>การจัดหา (โดยวิธีคัดเลือก)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - คณะกรรมการอาจกำหนดเงื่อนไขในเอกสารประกวดราคาที่ทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบระหว่างผู้ยื่นข้อเสนอด้วยกัน 	<ul style="list-style-type: none"> - คณะกรรมการจ้างโดยวิธีคัดเลือก ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้รับจ้างให้ที่ยื่นเสนองานให้มีความรอบคอบ การตรวจสอบคุณสมบัติ /เอกสารหลักฐานของผู้ยื่นข้อเสนอแต่ละราย และจัดทำรายงานผลการพิจารณาเสนอนายก

<p>ชื่อกระบวนงาน โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ตอนที่ ๓.มส.ถ.๑.๑๐๐๓...บ้านหัวน้ำแม่สะกิด ตำบลผา ป่อง - บ้านหัวตอง ตำบลหัวปูลิง อ.เมือง จ.แม่ฮ่องสอน -- อ.กัลยาณิวัฒนา จังหวัดเชียงใหม่.งบประมาณรวม ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ ล้านบาท หน่วยงาน ตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท และได้รับสนับสนุนจากสำนัก งบฯ จำนวน ๑๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท การจัดทำโดยวิธีคัดเลือก หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน</p>		
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน/ ประเด็นความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
	<ul style="list-style-type: none"> - คณะกรรมการอาจกำหนดเงื่อนไขให้ตรงกับคุณลักษณะของผู้ประกอบการที่ยื่นเสนองาน - คณะกรรมการอาจไม่ได้เชิญผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดไม่น้อยกว่า ๖ ราย ให้เข้ายื่นข้อเสนอ เพื่อตรวจสอบการไม่มีผลประโยชน์ร่วมกันของผู้ที่เข้ายื่นข้อเสนอ 	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน</p>
๓	<p>ก่อนดำเนินการจัดหา <u>การกำหนดราคากลาง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - คณะกรรมการกำหนด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ/ ขอบเขตงานจ้าง (TOR) อาจกำหนดราคากลางสูงกว่าราคาท้องตลาด - ไม่ได้มีการสืบราคากลางที่แท้จริง 	<ul style="list-style-type: none"> - การประกาศเผยแพร่ราคากลาง เผยแพร่ประกาศเชิญชวนต่อสาธารณชนทุกโครงการ เพื่อรับฟังความเห็นของประชาชน

๓.๘ การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

- รายงานตามมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละเหตุการณ์
- รายงานผลการดำเนินการต่อผู้บริหาร
- รายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ประเด็น/กิจกรรม	ระยะเวลา	หน่วยงาน	หมายเหตุ
(๑) นโยบายเร่งด่วนในการแก้ไขปัญหาที่ดิน	ทุก ๑ เดือน	กองแผนฯ	
(๒) การยกระดับคุณภาพการศึกษา	๓ - ๖ เดือน	กองการศึกษาฯ	
(๓) การเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลืองเชื้อเพลิง	๓ - ๖ เดือน	กองช่าง	
(๔) การจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ	๓ - ๖ เดือน	กองคลัง	
(๕) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	ทุก ๑ เดือน	กองคลัง	

การทบทวนนโยบาย

- กำหนดการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงระหว่างปีกรณีมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วไม่บรรลุวัตถุประสงค์
- กำหนดการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อติดตามรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงภายใน ๓๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณ

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ที่ ๐๓๓/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนดำเนินการด้วยความเรียบร้อย บรรลุวัตถุประสงค์และตอบสนองต่อยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์การบริหารส่วนจังหวัด สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ การเป็นหน่วยงานภาครัฐที่มีการบริหารจัดการที่ดี Good governance ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนจากการปฏิบัติหน้าที่ มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงรับมือจากผลกระทบจากภารกิจงาน และปัจจัยภายนอกที่ไม่อาจคาดการณ์ได้ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประกอบด้วย

(๑) นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัด	ประธานกรรมการ
(๒) ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
(๓) รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
(๔) หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
(๕) ผู้อำนวยการกองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
(๖) ผู้อำนวยการกองแผนและงบประมาณ	กรรมการ
(๗) ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
(๘) ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
(๙) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
(๑๐) ผู้อำนวยการโรงเรียน อบจ.บ้านจองคำ	กรรมการ
(๑๑) หัวหน้าฝ่ายแผนและงบประมาณ	เลขานุการ

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ ดังนี้

๑. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง
๒. วิเคราะห์และระบุความเสี่ยงพร้อมปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหายหรือความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายในการบริหาร
๓. ประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง
๔. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๖. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๗. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๑ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายอัครเดช วันไชยธนวงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

รองนายกฯ.....	7/13 ๒๕๖๓
ปลัดอบจ.มส.....	
รองปลัดอบจ.มส.....	
หน.ตส.....	
หน.ฝ่าย.....	๑๑/๑๑/๖๓
จันท.....	
พิมพ์ทาน.....	