



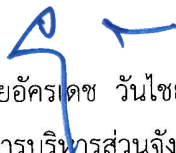
รายงานการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามยุทธศาสตร์
และการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

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

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนเล็งเห็นประโยชน์และความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรเป็นอย่างมาก โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้มีการพิจารณาทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของ ป.ป.ท. โดยวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเปรียบเทียบผลการดำเนินการ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ได้วิเคราะห์และประเมินจากแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน จากโครงการและกิจกรรมที่ดำเนินการตามแผนดำเนินงาน ความเสี่ยงใหม่จากเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยเน้นภารกิจงานที่องค์กรยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาคุณภาพชีวิต การพัฒนาการศึกษา และยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารองค์กร การบริหารจัดการท้องถิ่นที่ดี การมุ่งเน้นพัฒนาและสร้างจิตสำนึกที่ดีแก่บุคลากร ตลอดจนการนำนโยบายของผู้บริหารที่แถลงต่อสภา และภารกิจที่ได้รับการถ่ายโอน รพ.สต. การจัดตั้งโรงเรียนอนุบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อมากำหนดเป็นแนวทางปฏิบัติ โดยมีแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง แผนการบริหารความเสี่ยง นโยบายการบริหารความเสี่ยง และมาตรการต่างๆ ในการจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จะสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ก็ด้วยความร่วมมือร่วมใจจากเจ้าหน้าที่ทุกระดับ การบริหารจัดการความเสี่ยงจะมีส่วนช่วยสนับสนุนภารกิจงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ โครงการ แผนงานแผนการดำเนินงานที่ได้วางไว้เป็นอย่างดี


นายอัครเดช วันไชยธนวงศ์

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
บทนำ	๑
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๓ เป้าหมาย	๒
๑.๔ ประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๑.๕ ความหมายและคำจำกัดความการบริหารความเสี่ยง	๓
๒.๑ นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๕
๒.๒ นโยบายการยอมรับความเสี่ยง	๕
๒.๓ การบริหารความเสี่ยง	๖
๒.๔ การควบคุมภายใน	๗
๒.๕ แนวทางการบริหารความเสี่ยง	๙
๒.๖ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง	๑๑
๓.๑ หลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง	๑๔
๓.๒ การระบุความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยง	๑๘
๓.๓ ตารางระบุความเสี่ยง	๒๐
- แผนภูมิความเสี่ยง	๒๒
- การจัดลำดับความเสี่ยง	๒๓
๓.๔ แผนการบริหารความเสี่ยง/การตอบสนองความเสี่ยง	๒๔
๓.๕ หลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง (สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริต)	๓๑
๓.๖ กรอบแนวคิดและนิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๓๔
๓.๗ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยง และการจัดระดับความเสี่ยง	๓๕
๓.๘ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	๓๙
๓.๙ การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔๓
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 ประกอบกับหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๒๙๐ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสำนักงาน ป.ป.ท. จึงได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อตอบสนองต่อนโยบายของผู้บริหาร การบรรลุยุทธศาสตร์ในประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการส่งเสริมคุณภาพชีวิต การพัฒนาคน และสังคมที่มีคุณภาพ ประเด็นยุทธศาสตร์การบริหารจัดการท้องถิ่นที่ดี เพิ่มประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน 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 อาจเกิดขึ้น 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 ความสูญเสียเปล่า ไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ตั้งไว้
๕. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๖. เพื่อติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง การรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๓ เป้าหมาย

๑. ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์การพัฒนองค์กรและแผนปฏิบัติการประจำปี 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 โดยการทำให้อัตราความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น 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 ๒๕๖๗ 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. ส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมที่นำไปสู่การสร้างสรรค์มูลค่า ให้แก่องค์กร

๒.๒ นโยบายการยอมรับความเสี่ยงขององค์กร

นโยบายการยอมรับความเสี่ยงขององค์กรเป็นการให้นโยบายเพื่อทิศทางในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงภายในองค์กรโดยผู้บริหารระดับสูงและได้รับการเห็นชอบโดยคณะกรรมการ

ผู้บริหารได้ตระหนักและยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่บรรลุ ตามวัตถุประสงค์ขององค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร โดย ผู้บริหารทำหน้าที่บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมุ่งมั่นและตั้งใจ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจว่าองค์กรมีการ

บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยคำนึงถึงประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นที่ตั้ง (Public Interest)

ผู้บริหารได้กำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในด้านต่างๆ ดังนี้

ด้านการปฏิบัติงาน

ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับปานกลางในกระบวนการการปฏิบัติงานทั่วไปขององค์กร และยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยในการปฏิบัติงานมีผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของประชาชน ทั้งนี้ผู้บริหารจะยอมรับความเสี่ยงระดับสูงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและการพัฒนา

ด้านการทุจริต

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตทุกกรณี และมุ่งมั่นจะสร้างระบบการควบคุม ป้องกัน ตรวจสอบ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจว่าระบบธรรมาภิบาลและความซื่อตรงขององค์กร

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงในเรื่องของความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ และยอมรับความเสี่ยงระดับปานกลางสำหรับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทั่วไป เช่น แบบความคิดหรือการเก็บสถิติทั่วไป หน่วยงานยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยสำหรับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศในการให้บริการประชาชน

ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร

ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กรเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปฏิบัติงานขององค์กรให้เป็นที่ยอมรับของประชาชนผู้เสียภาษีซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียหลักขององค์กร ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยเกี่ยวกับความเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร อย่างไรก็ตามผู้บริหารให้ความสำคัญกับภาพลักษณ์ที่สะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แท้จริงโดยไม่มี การบิดเบือน เพื่อให้ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือเกิดจากการปฏิบัติงานขององค์กรและความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียโดยเนื้อแท้

ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

๒.๓ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์ ปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจ

เกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการ ความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร ได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) หมายถึง การบริหารความเสี่ยง โดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กร เข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๑. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับ ภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับ องค์กรประกอบอื่นๆ ในการบริหารองค์กร

๒. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับโครงการ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่างๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสียหาย ความไม่แน่นอนและโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้าง และหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง และควรถูกปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติขององค์กรเพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนด และบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

๒.๔ การควบคุมภายใน (Internal Control)

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษา วินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับรอบการดำเนินการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงิน งบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนด พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง 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 ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของ
หน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลหัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับหน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

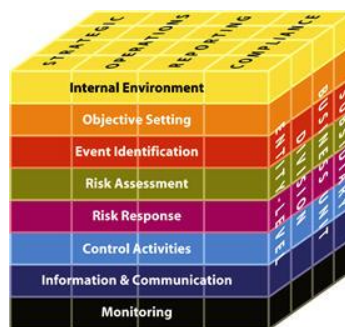
๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง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

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลาโปร่งใส หรือข้อกำหนดสิ่งของทางราชการ

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

๒.๕ 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

๒.๖ โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๑. นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เป็นประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กร มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการบริหารความเสี่ยง

๒. ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน มีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

๓. คณะทำงานบริหารความเสี่ยง มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

(๑) ร่วมศึกษา วิเคราะห์ และดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร

(๒) ควบคุมความเสี่ยงตามมาตรการบริหารความเสี่ยงในประเด็นต่าง ๆ ขององค์กร

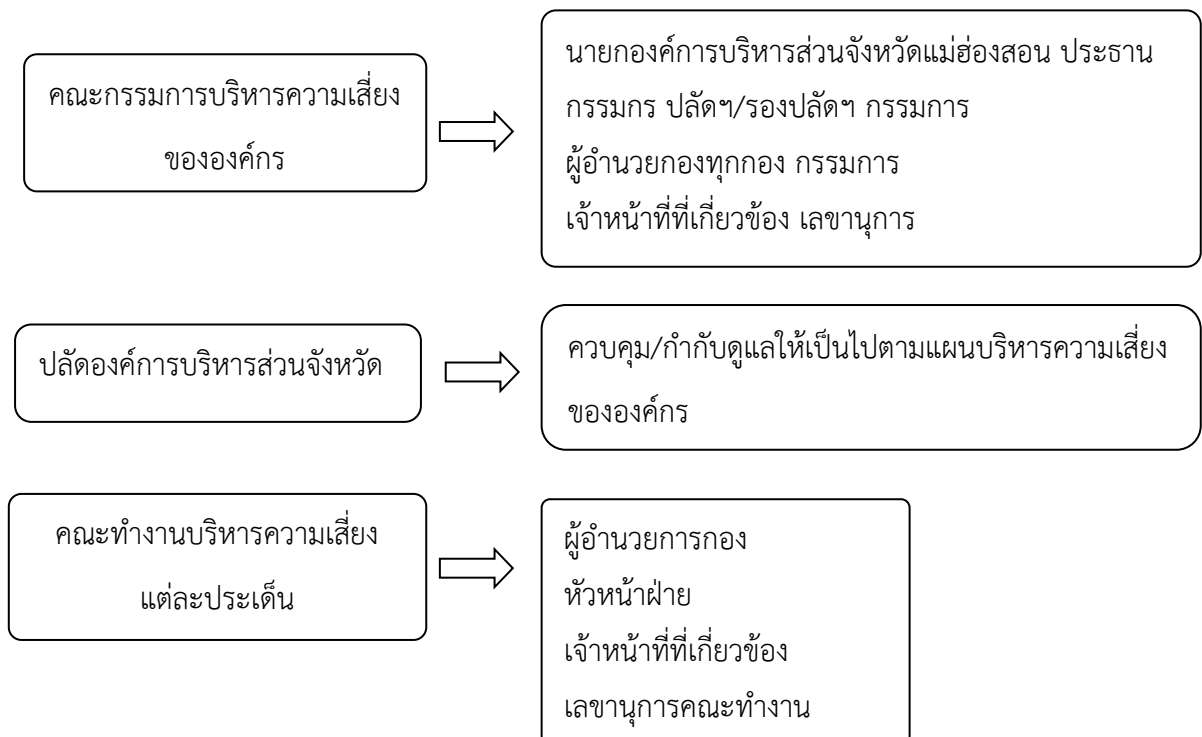
(๓) ประสานและกำกับการดำเนินงาน รวมทั้งติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

(๔) ให้คำแนะนำหรือจัดทำคู่มือการปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

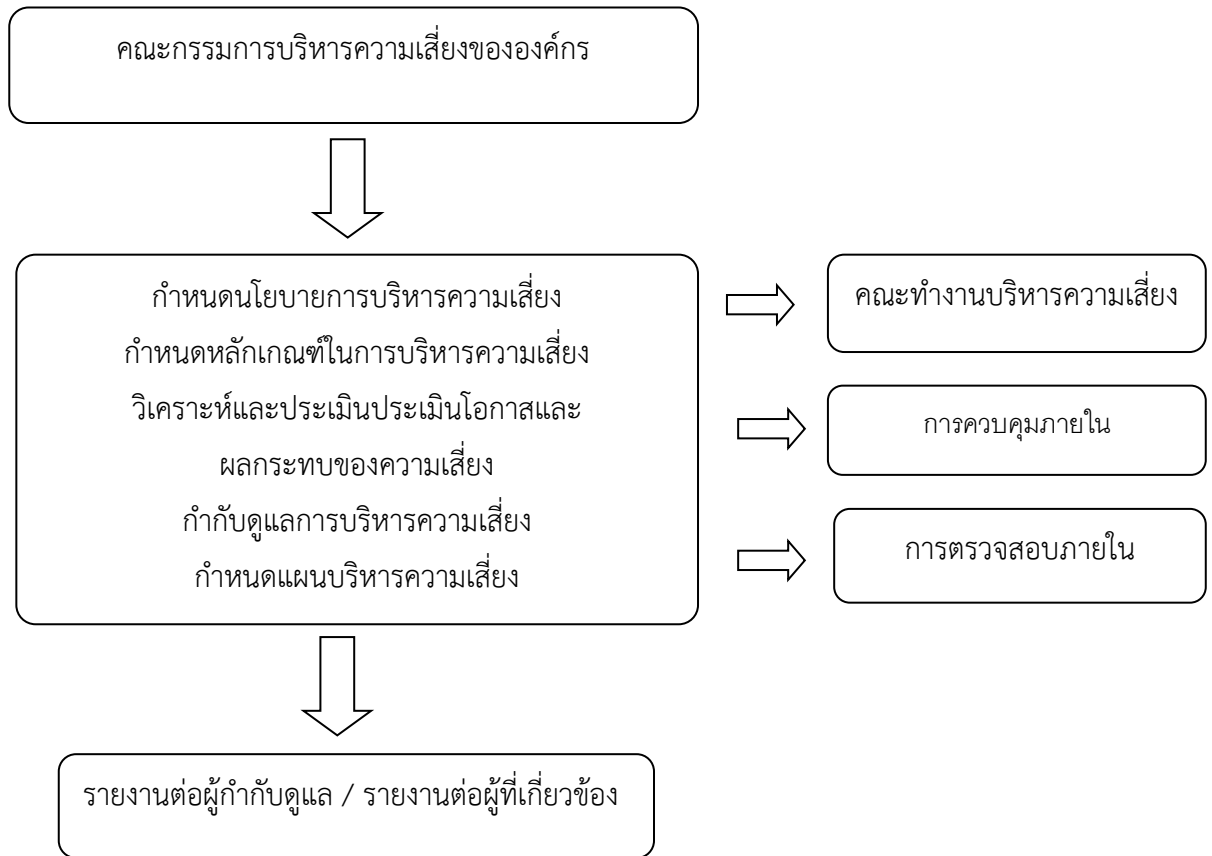
(๕) สื่อสารทำความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง

(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

การระบุปัจจัยเสี่ยง (Event Identification) การระบุเหตุการณ์จากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก โครงสร้างภายในหน่วยงาน ภารกิจงานประจำ โครงการหรือกิจกรรมต่างๆ ทัศนคติของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ 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 รวมถึงการดูแลรักษา ทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อมูลรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ (Compliance Risk : C) หมายถึง ความเสี่ยงของการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น
๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks : T) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ
๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks : R) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

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

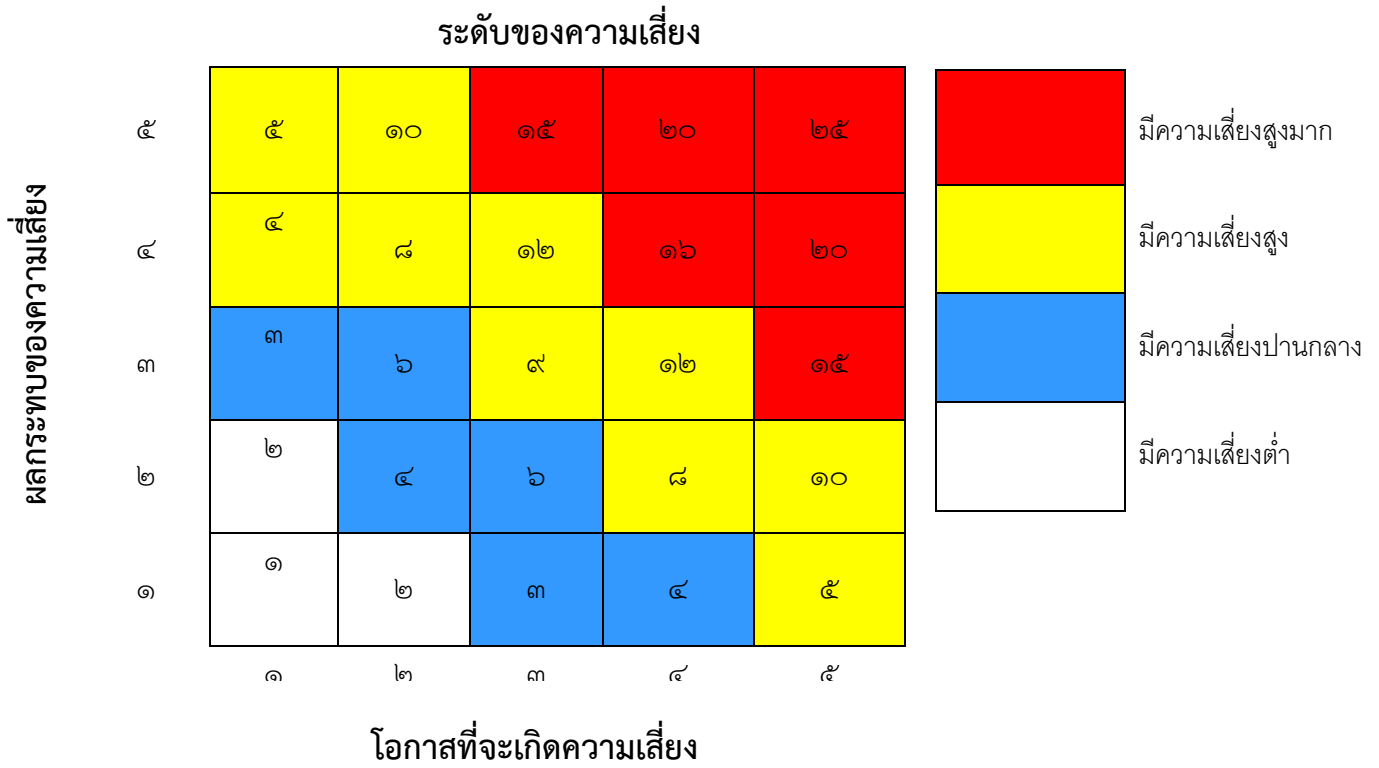
ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสียง (Impact) ภาพลักษณ์

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

การระบุความเสี่ยงมาจากแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) โครงการแผนงานที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตเพื่อยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) จากประเด็นเรื่องการทุจริตด้านการเงินการคลังของหน่วยงานภาครัฐจากการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบออนไลน์ และการประเมินความเสี่ยงจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศภายในองค์กร

ประเด็นยุทธศาสตร์ ๓. การพัฒนาด้านการส่งเสริมคุณภาพชีวิต การพัฒนาคน และสังคมที่มีคุณภาพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	กลยุทธ์	เหตุการณ์
การจัดการศึกษามีคุณภาพและได้มาตรฐาน	<p>๑. จำนวนกิจกรรม/โครงการที่ให้การสนับสนุนเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการพัฒนาการจัดการศึกษา</p> <p>๒. สถานศึกษาในสังกัดมีหลักสูตรและแผนการจัดการเรียนรู้ด้านภาษาต่างประเทศและด้านคุณธรรม</p> <p>๓. จำนวนกิจกรรม/โครงการที่ให้การสนับสนุนการศึกษาในระบบ/นอกระบบ และตามอัธยาศัย</p>	<p>๑. จำนวนกิจกรรม/โครงการที่ให้การสนับสนุนเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการพัฒนาการจัดการศึกษา ปีละ ๑๐ กิจกรรม/โครงการ</p> <p>๒. สถานศึกษาในสังกัดมีหลักสูตร และแผนการจัดการเรียนรู้ด้านภาษาต่างประเทศและด้านคุณธรรมทุกปีการศึกษา</p> <p>๓. จำนวนกิจกรรม/โครงการที่ให้การสนับสนุนการศึกษาในระบบ/นอกระบบ และตามอัธยาศัย ปีละ ๒ กิจกรรม/โครงการ</p>	<p>๑. สนับสนุนการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการพัฒนาการจัดการศึกษา</p> <p>๒. สนับสนุนการจัดการศึกษาที่มีคุณภาพโดยเน้นภาษาต่างประเทศควบคู่คุณธรรม</p> <p>๓. ส่งเสริมการจัดการศึกษาในระบบ/นอกระบบ และตามอัธยาศัย</p>	การจัดตั้งโรงเรียนอนุบาล บ้านจองคำ

ประเด็นยุทธศาสตร์ ๓. การพัฒนาด้านการส่งเสริมคุณภาพชีวิต การพัฒนาคน และสังคมที่มีคุณภาพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	กลยุทธ์	เหตุการณ์
ประชาชนทุกกลุ่มวัย ได้รับบริการด้าน สาธารณสุขอย่าง ทั่วถึง	๑. จำนวนกิจกรรม/ โครงการด้านสาธารณสุขที่ ได้รับการส่งเสริมสุขภาพ อนามัย ๒. จำนวนผู้ได้รับ ประโยชน์จากกิจกรรม/ โครงการด้านสาธารณสุขที่ ส่งเสริมสุขภาพอนามัย ๓. ร้อยละความรู้ที่ได้รับ จากกิจกรรม/โครงการ ด้านสาธารณสุข ๔. ร้อยละความพึงพอใจ ต่องานด้านสาธารณสุข	๑. จำนวนกิจกรรม/ โครงการด้าน สาธารณสุขที่ได้รับการ ส่งเสริมสุขภาพอนามัยปี ละ ๕ กิจกรรม/ โครงการ ๒. จำนวนผู้ได้รับ ประโยชน์จากกิจกรรม/ โครงการด้าน สาธารณสุขที่ส่งเสริม สุขภาพอนามัย ร้อยละ ๘๐ เมื่อเทียบกับ กลุ่มเป้าหมาย ๓. ร้อยละความรู้ที่ได้รับ จากกิจกรรม/โครงการ ด้านสาธารณสุขไม่น้อย กว่าร้อยละ ๘๐ ๔. ร้อยละความพึงพอใจ ต่องานสาธารณสุข	๑. ส่งเสริมและ สนับสนุนงานด้าน สาธารณสุข	การบริหารจัดการ รพ. สต.ในสังกัด

๓.๓ ตารางระบุความเสี่ยง

การจัดตั้งโรงเรียนอนุบาล บ้านจงคำ

วัตถุประสงค์/เป้าหมาย (๑)	ความเสี่ยง (๒)	สัญลักษณ์ ความเสี่ยง (๓)	ประเภทความเสี่ยง (๔)						ปัจจัยเสี่ยง (๕)		ผลกระทบ (๖)		โอกาส ที่จะเกิด (๗)	ผล กระทบ (๘)	ระดับ ความ เสี่ยง (๙)	
			S	F	O	C	T	R	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก				
เพื่อให้การจัดตั้งโรงเรียนอนุบาลบ้าน จงคำดำเนินการด้วยความเรียบร้อยทั้ง ในเรื่องการจัดสรรตำแหน่งบุคลากร งบประมาณ และภารกิจหน้าที่	๑. การสรรหาบุคลากรในตำแหน่งผู้บริหาร ๒. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและการตั้ง งบประมาณ	ย๓.๑		✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓	๒	๓	๖

การบริหารจัดการ รพ.สต.ในสังกัด

วัตถุประสงค์/เป้าหมาย (๑)	ความเสี่ยง (๒)	สัญลักษณ์ ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง (๓)						ปัจจัยเสี่ยง (๔)		ผลกระทบ (๕)		โอกาสที่ จะเกิด (๖)	ผล กระทบ (๗)	ระดับ ความ เสี่ยง (๘)
			S	F	O	C	T	R	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก			
			เพื่อให้ภารกิจด้านการเฝ้าระวัง รพ.สต. มา สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด แม่ฮ่องสอนดำเนินการด้วยเรียบร้อย บรรลุวัตถุประสงค์	- การถ่ายโอนบุคลากร - การบริหารงบประมาณ - การถ่ายโอนทรัพย์สิน - การถ่ายโอนภารกิจงาน	ย๓.๒	✓	✓	✓	✓			✓			

การระบุรหัสกิจกรรมควบคุมลงในแผนภูมิความเสี่ยง Risk RC

ผลกระทบของความเสียหาย					ย๓.๒
		ย๓.๑			

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
การบริหารจัดการ รพ.สต.ในสังกัด	- การถ่ายโอนบุคลากร - การบริหารงบประมาณ - การถ่ายโอนทรัพย์สิน - การถ่ายโอนภารกิจงาน	S,F,O,C	๒๕ (สูงมาก)	ย๓.๒	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
การจัดตั้งโรงเรียน อนุบาล บ้านจงคำ	๑. การสรรหาบุคลากรในตำแหน่งผู้บริหาร ๒. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและการตั้งงบประมาณ	F,O,C	๖ (ปานกลาง)	ย๓.๑	ระดับที่พอยอมรับได้แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้

การจัดการความเสี่ยง (Risk Response) หรือการตอบสนองความเสี่ยง โดยความเสี่ยงมาจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก แนวทางป้องกันและลดความเสี่ยงมีดังนี้

(๑) การหลีกเลี่ยง (Avoiding) การดำเนินการหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น หลีกเลี่ยงหรือหยุดทำกิจกรรมหรือโครงการหรือบริการที่ไม่ถนัด

(๒) การแบ่งปัน (Sharing) เป็นการแบ่งความรับผิดชอบให้ผู้อื่นร่วมรับความเสี่ยง เช่น การทำประกัน การใช้บริการภายนอก (Outsource) เป็นต้น

(๓) การลด (Reducing) เป็นการลดหรือควบคุมความเสี่ยงโดยใช้กระบวนการควบคุมภายในเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง

(๔) การยอมรับ (Accepting) หน่วยงานรับความเสี่ยงนั้น ในกรณีที่หน่วยงานอาจมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีระบบข้อมูลเพียงพอที่จะใช้ในการตัดสินใจ และมีความเข้าใจความเสี่ยงเป็นอย่างดี รวมทั้งประโยชน์ที่ได้รับจากการจัดการความเสี่ยงอาจน้อยกว่าต้นทุนที่ต้องเสียไป

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยง (๓) การลด (Reducing) เป็นการลดหรือควบคุมความเสี่ยงโดยใช้กระบวนการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และมีมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงของแต่ละเหตุการณ์

๓.๔ แผนการบริหารความเสี่ยง / การตอบสนองความเสี่ยง

การบริหารจัดการ รพ.สต.ในสังกัด

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนองความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
<ul style="list-style-type: none"> - การถ่ายโอนบุคลากร - การบริหารงบประมาณ - การถ่ายโอนทรัพย์สิน - การถ่ายโอนภารกิจงาน 	<p>(๓) ลดความเสี่ยง</p>	<p>การถ่ายโอนบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> - ถ้าสมัครใจถ่ายโอน ดำเนินการไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ถ้าไม่สมัครใจถ่ายโอน ให้ช่วยราชการใน รพ.สต. และสงวนตำแหน่งไว้ <p>กรณีบุคลากรไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุง สรรหาตำแหน่งตามกรอบโครงสร้าง โดยการรับโอนขอใช้บัญชี กสส. และคัดเลือกกรณีพิเศษ กรณีสรรหาไม่ได้ ต้องกำหนดตำแหน่งพนักงานจ้าง ดำเนินการไปพลางก่อน กรณีดำเนินการไม่ได้ต้องนำเทคโนโลยี Telemedicine มาช่วยในภารกิจงาน และใช้ช่องทางกฎหมายยืมตัว 	<p>กองสาธารณสุข</p>	<p>ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	<p>รายงานผลการทดสอบให้ผู้บริหารทราบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

การบริหารจัดการ รพ.สต.ในสังกัด					
ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		<p>ชรก. สายการแพทย์ในสังกัด กระทรวงสาธารณสุข</p> <p>การบริหารงบประมาณ</p> <p>(๑) เงิน Size S M L กรณีเงิน งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรไม่ เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการ กระจายอำนาจ</p> <p>- ต้องพิจารณาทบทวน ติดตามทวง ถามให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ คณะกรรมการอำนาจ โดยอาศัย ภาคีเครือข่ายสมาคม อบจ.แห่ง ประเทศไทย</p> <p>(๒) เงินบำรุง การอุดหนุนเพิ่มเติม งบประมาณในส่วนของเงินบำรุงใน ระบบ Fee schedule</p>			

การบริหารจัดการ รพ.สต.ในสังกัด

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		<p>การถ่ายโอนทรัพย์สิน ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง พัสตุครุภัณฑ์ ทรัพย์สินคงเหลือ การขอใช้ประโยชน์ที่ดินใน ที่ราช พัสดุ</p> <p>- ขอความอนุเคราะห์สำนักงาน สาธารณสุขจังหวัดแม่ฮ่องสอน ดำเนินการขอใช้ประโยชน์ในที่ราช พัสดุให้เรียบร้อยก่อนดำเนินการส่ง มอบที่ดินและสิ่งปลูกสร้างก่อน ดำเนินการโอนมาสังกัด อบจ.มส</p> <p>- กรณีพื้นที่อยู่ในเขตป่า ขอเร่งรัด สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด แม่ฮ่องสอนดำเนินการขออนุญาต ใช้พื้นที่ป่าก่อนถ่ายโอนทรัพย์สินมา สังกัด อบจ.มส</p>			

แผนการบริหารความเสี่ยง / การตอบสนองความเสี่ยง (ต่อ)

การจัดตั้งโรงเรียนอนุบาล บ้านจองคำ					
ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนองความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
<p>๑. การสรรหาบุคลากรในตำแหน่งผู้บริหาร</p> <p>๒. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและการตั้งงบประมาณ</p>	(๓) ลดความเสี่ยง	<p>๑. ด้านการสรรหาบุคลากร</p> <p>๑.๑ กองการศึกษาฯ ขอกำหนดโครงสร้างส่วนราชการและตำแหน่งครูและบุคลากรทางการศึกษาของ รร. อนุบาล แจ้หอง การเจ้าหน้าที่เพื่อเสนอต่อ ก.จ.จ. แม่ฮ่องสอนให้ความเห็นชอบ ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖</p> <p>๑.๒ กองการเจ้าหน้าที่ จัดประชุมคณะกรรมการและจัดทำ/ปรับปรุงแผนอัตรากำลึง ๓ ปี เสนอ ก.จ.จ. แม่ฮ่องสอน ให้ความเห็นชอบการกำหนดส่วนราชการและตำแหน่งของ รร.อนุบาลฯ ภายในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖</p> <p>๑.๓ กองการเจ้าหน้าที่ประกาศใช้แผนอัตรากำลึง ๓ ปี ภายในเดือน</p>	กองการศึกษาฯ	ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	<p>รายงานผลการทดสอบให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>- รายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน</p>

การจัดตั้งโรงเรียนอนุบาล บ้านจงคำ

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		<p>ธันวาคม ๒๕๖๖</p> <p>๑.๔ กองการศึกษาฯ นำข้อมูลใน แผนอัตรากำลัง ๓ ปี รร. อนุบาลฯ ไปกรอกในระบบ BBL เพื่อขอรับ การสนับสนุนงบประมาณ</p> <p>๑.๕ กองการศึกษาฯ รวบรวม รายละเอียดคำขอจัดตั้ง รร.อนุบาล ฯ งบประมาณ จัดส่งให้กองยุทธฯ รายงานจังหวัด เพื่อเสนออธิบดีฯ ให้ความเห็นต่อรัฐมนตรีว่าการกา ระทรวงมหาดไทย พิจารณาก่อน เสนอสำนักงบประมาณพิจารณา ต่อไป</p> <p>๑.๖ เมื่อได้รับแจ้งการจัดสรร งบประมาณจากสำนักงบประมาณ แล้ว จึงกำหนดเลขที่ตำแหน่ง และ ดำเนินการสรรหาต่อไป</p> <p>๒. ด้านการจัดทำแผนและ งบประมาณ</p>			

การจัดตั้งโรงเรียนอนุบาล บ้านจงคำ

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		<p>๒.๑ เพิ่มเติมแผนการพัฒนา การศึกษา อบจ.มส (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดย</p> <p>๒.๑.๑ รร.จัดทำข้อมูล กิจกรรม/ โครงการ และงบประมาณของ รร. อนุบาล ในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยแยก จาก รร.บ้านจงคำ จัดส่งให้กอง การศึกษาภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p> <p>๒.๑.๒ กองการศึกษาเพิ่ม แผนพัฒนาการศึกษาฯ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) จัดส่งให้กอง ยุทธศาสตร์ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p> <p>๒.๒ กองการศึกษาฯ เพิ่มเติม แผนพัฒนาท้องถิ่น อบจ. (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๗</p> <p>๒.๓ การแก้ไขข้อบัญญัติ</p>			

การจัดตั้งโรงเรียนอนุบาล บ้านจงคำ

ประเด็นความเสี่ยง	การตอบสนอง ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ	การติดตามประเมินผล
		งบประมาณโดยเสนอต่อสภา องค์การบริหารส่วนจังหวัด แม่ฮ่องสอนให้ความเห็นชอบ ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗			

๓.๕ หลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง (ใช้สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การประพฤติมิชอบ)

หลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การประพฤติมิชอบ

เป็นหลักเกณฑ์ที่ใช้สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของโครงการที่จะประเมิน จากรูปแบบตัวอย่างของคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต สำนักงาน ปปท. โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัยหลัก คือด้านโอกาส และด้านผลกระทบ และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย ดังนี้

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วงเวลาหนึ่งในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

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 การปฏิบัติงานประจำ โครงการหรือกิจกรรมต่างๆ ทศนคติของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ ปัจจัยภายนอกมาจากนโยบายรัฐบาล ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่ตั้งและปัจจัยด้านพื้นที่ที่องค์กรไม่อาจควบคุมได้ ภายในปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือผลการปฏิบัติงาน ทั้งในระดับองค์กรและส่วนราชการในสังกัด

การจำแนกความเสี่ยง

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

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

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

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

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

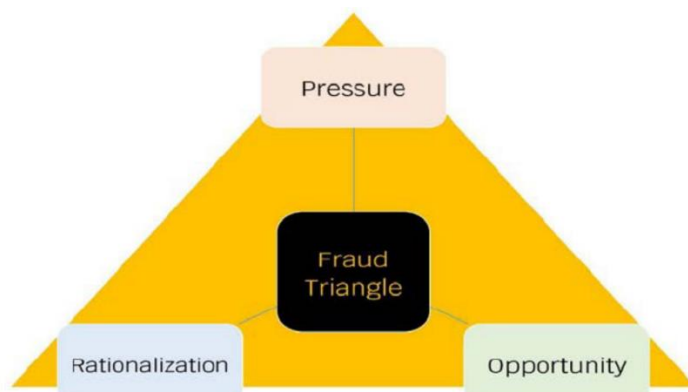
Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๑	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๒	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๔	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๕	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

๓.๖ กรอบแนวคิดและนิยามที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต จากคู่มือแนวทางการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสำนักงาน ปปท.

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มาตรการป้องกันการทุจริตจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตาม มาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรที่จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะ ไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิด ความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure2Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุม กำกับการควบคุมภายในขององค์กรที่มีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผล สนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



ขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ภารกิจให้บริการ ประชาชน การอนุมัติหรืออนุญาต ตาม พรบ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

๓.๗ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของ
ความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	การประเมินความเสี่ยงใน ด้านต่างๆ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (Lx I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	“ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตใน ประเด็นการรับสินบนใน กระบวนการอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากหน่วยงานไม่มีภารกิจการ อนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘”			

ลำดับ ที่	การประเมินความเสี่ยงใน ด้านต่างๆ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (Lx I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๒.	การใช้อำนาจตาม กฎหมาย/การให้บริการ ตามภารกิจต่างๆ	การนำรถยนต์ของทางราชการไป ใช้ทำธุระส่วนตัว ๑. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ เป็นไปด้วยความประหยัดและ มากกว่าเกณฑ์ที่กำหนด ๑. เจ้าหน้าที่บางรายนำรถยนต์ของ ทางไปทำธุระส่วนตัว ๒. เจ้าหน้าที่บางรายนำรถยนต์ ส่วนกลางไปใช้ก่อนได้รับอนุญาต	๒	๒	๔ (ปานกลาง)

ลำดับ ที่	การประเมินความเสี่ยงใน ด้านต่างๆ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (Lx I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	กระบวนการงานการจัดซื้อจัดจ้าง - การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้ เกิดการกำหนดคุณสมบัติเฉพาะกับ ผู้ประกอบการที่มีส่วนได้เสีย - การทำสัญญาที่เอื้อผลประโยชน์ ให้กับผู้ประกอบการสร้างความ เสียหายให้กับองค์กร	๓	๔	๑๒ (สูง)
		ความเสี่ยงจากการจัดซื้อจัดจ้าง - การเรียกรับเงิน/ของขวัญ/รางวัล ตอบแทน/สินน้ำใจ/การพาไปเลี้ยง อาหาร ที่อาจนำไปสู่การเอื้อ ประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	๓	๔	๑๒ (สูง)

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (Lx I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๔	การบริหารงานบุคคล	การสรรหา บรรจุ และแต่งตั้ง - การเรียกรับผลประโยชน์หรือ สินบนในการกำหนดตำแหน่งและ การเข้าสู่ตำแหน่ง เช่นการกำหนด ตำแหน่งในแผนอัตรากำลั้ง ๓ ปี การสรรหา การบรรจุและแต่งตั้ง การโอน การย้าย	๒	๓	๖ (สูง)
		การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร - ขาดการติดตาม ประเมินผลหรือ ทบทวนการประเมินผลการ ปฏิบัติงานประจำปี เนื่องจากใช้ บังคับและดำเนินการมาช่วง ระยะเวลาพอสมควรแล้ว มีการ สับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ ภายในจากการสรรหา การบรรจุ และแต่งตั้ง การโอน การย้าย อาจมีความ เข้าใจหรือการดำเนินการที่คลาดเคลื่อน จากหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด - ไม่มีการชี้แจงหลักเกณฑ์การ ประเมินให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับ ทราบ ทำให้เกิดความไม่เข้าใจและ ไม่ยอมรับผลการประเมิน - การประเมินผลไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่กำหนด	๒	๔	๘ (สูง)

๓.๘ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
<p>๑. การอนุมัติ อนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘</p>	<p>“ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากหน่วยงานไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘”</p>			<p>“ไม่มีประเด็นความเสี่ยง”</p>
<p>๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ (การนำรถยนต์ของทางราชการไปใช้ทำธุระส่วนตัว)</p>	<p>๑. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปด้วยความประหยัดและมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนด ๑. เจ้าหน้าที่บางรายนำรถยนต์ของทางไปทำธุระส่วนตัว ๒. เจ้าหน้าที่บางรายนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ก่อนได้รับอนุญาต</p>	<p>ระดับความเสี่ยงปานกลาง</p>	<p>๑. การกำหนดมาตรการโดยจัดทำคำสั่งและประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เรื่อง การกำหนดมาตรการประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง มอบอำนาจการสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ๒. การจัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง ๓. การกำกับดูแลการใช้รถยนต์ส่วนกลาง โดยหัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป หัวหน้าสำนักปลัดฯ ผู้อำนวยการกองทุกกอง ๔. กำหนดให้พนักงานขับรถดูแลและรักษารถยนต์ส่วนกลางนำมาจอดหรือเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางหลังเสร็จสิ้นภารกิจประจำวัน</p>	

ประเด็นความเสี่ยงการ ทุจริตในประเด็นที่ เกี่ยวกับรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
			๕. มีการประชุม กำชับพนักงานขับรถยนต์ให้บันทึก รายละเอียดตามแบบฟอร์มที่ระบุเป็ยๆ กำหนด ๖. การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ต้องได้รับการอนุญาต จากผู้บริหาร ๗. การกำกับดูแลไม่ให้นำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้งาน นอกเหนือจากภารกิจของทางราชการ	
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง (กระบวนการการจัดซื้อจัด จ้าง)	- การรับผลประโยชน์เพื่อเอื้อให้เกิดการกำหนด คุณสมบัติเฉพาะกับผู้ประกอบการที่มีส่วนได้เสีย - การทำสัญญาที่เอื้อผลประโยชน์ให้กับ ผู้ประกอบการสร้างความเสียหายให้กับองค์กร - การเรียกรับเงิน/ของขวัญ/รางวัลตอบแทน/ สินน้ำใจ/การพาไปเลี้ยงอาหาร ที่อาจนำไปสู่การ เอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา	ระดับความเสี่ยงสูง	- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ เจ้าหน้าที่พัสดุ จัดทำร่าง ขอบเขตงานหรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ที่จัดซื้อจัดจ้าง ที่ประกอบด้วยบุคลากรทุกสำนักและกอง โรงเรียน และ รพสต.ในสังกัด โดยดำเนินการตามหนังสือ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการ พัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทาง ปฏิบัติในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ การ กำหนดผลงาน การระบุคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือ ยี่ห้อของพัสดุ และการพิจารณาคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอ ของหน่วยงานของรัฐกรณีการกำหนดสิ่งที่ไม่ใช่ สาระสำคัญ	

ประเด็นความเสี่ยงการ ทุจริตในประเด็นที่ เกี่ยวกับรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
			<ul style="list-style-type: none">- มีขั้นตอนการเสนอขอความเห็นชอบผ่านผู้บังคับบัญชาตามลำดับ และมีการกำหนดอำนาจอนุมัติตามวงเงินที่เหมาะสม- ใช้แบบสัญญาเป็นไปตามมาตรา ๙๓ แห่ง พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หน่วยงานของรัฐต้องทำสัญญาตามแบบที่คณะกรรมการนโยบายกำหนดโดยความเห็นชอบของสำนักงานอัยการสูงสุดฯ- กำกับดูแลและให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการขอรับสินน้ำใจอย่างเคร่งครัด- อบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบพัสดุและการบริหารสัญญา- การจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นจัดให้มีขึ้น- การปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการให้รับของขวัญของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๔- การถือปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการรับสินบน ตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕	

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับรับสินบน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	หมายเหตุ
<p>๔. การบริหารงานบุคคล (การสรรหา บรรจุ และ แต่งตั้ง)</p>	<p>- การเรียกรับผลประโยชน์หรือสินบนในการกำหนดตำแหน่งและการเข้าสู่ตำแหน่ง เช่นการกำหนดตำแหน่งในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การสรรหา การบรรจุและแต่งตั้ง การโอน การย้าย</p>	<p>ระดับความเสี่ยงสูง</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามข้อระเบียบเสนอให้ผู้บริหารพิจารณา หากเห็นควรจึงจะเสนอเรื่องให้ ก.จ.จ. แม่ฮ่องสอน พิจารณา</p> <p>- การพิจารณาให้ความเห็นชอบของคณะกรรมการข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด จังหวัดแม่ฮ่องสอน ก.จ.จ. แม่ฮ่องสอน ตามมาตรา ๑๓ แห่ง พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ เป็นประจำทุกเดือน</p> <p>- การออกคำสั่งบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนระดับ การให้ออกจากราชการ ต้องได้รับความเห็นชอบของ ก.จ.จ. แม่ฮ่องสอน เท่านั้น</p> <p>- ดำเนินการตามประกาศหลักเกณฑ์โดยเคร่งครัด โดยอาศัยกระบวนการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน</p>	

๓.๙ การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

- รายงานตามมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละเหตุการณ์
- รายงานผลการดำเนินการต่อผู้บริหาร
- รายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ประเด็นความเสี่ยงตามแผนยุทธศาสตร์

ประเด็น/กิจกรรม	ระยะเวลา	หน่วยงาน	หมายเหตุ
(๑) การบริหารจัดการ รพ.สต.ในสังกัด	๓ - ๖ เดือน	กองสาธารณสุข	
(๒) การจัดตั้งโรงเรียนอนุบาล บ้านจงคำ	๓ - ๖ เดือน	กองการศึกษาฯ	

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ประเด็น/กิจกรรม	ระยะเวลา	หน่วยงาน	หมายเหตุ
(๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามภารกิจฯ			“ไม่มีประเด็นฯ”
(๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย (การใช้รถยนต์)	๖ เดือน	สำนักปลัดฯ	
(๓) การจัดซื้อจัดจ้าง	ทุก ๓ เดือน	กองคลัง	
(๔) การบริหารงานบุคคล	ทุก ๓ เดือน	กองการเจ้าหน้าที่	

การทบทวนนโยบาย

- กำหนดการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงระหว่างปีกรณีมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วไม่บรรลุวัตถุประสงค์
- กำหนดการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อติดตามรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงภายใน ๓๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณ

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สำเนาฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ที่ ๓๓๒/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ตามคำสั่งที่ ๐๓๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๓ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

เนื่องด้วยองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนได้ประกาศกำหนดโครงสร้างส่วนราชการ กำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการ และการจัดแบ่งส่วนราชการภายใน ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ เป็นต้นไป โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด จังหวัดแม่ฮ่องสอน ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย สอดคล้องกับโครงสร้างการจัดแบ่งส่วนราชการที่ประกาศ จึงยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ ๐๓๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๓ และแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ดังนี้

- | | |
|--|---------------|
| (๑) นายองค์การบริหารส่วนจังหวัด | ประธานกรรมการ |
| (๒) ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด | กรรมการ |
| (๓) รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด | กรรมการ |
| (๔) หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด | กรรมการ |
| (๕) เลขาธิการองค์การบริหารส่วนจังหวัด | กรรมการ |
| (๖) ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ | กรรมการ |
| (๗) ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| (๘) ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| (๙) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข | กรรมการ |
| (๑๐) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม | กรรมการ |
| (๑๑) ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ | กรรมการ |
| (๑๒) ผู้อำนวยการโรงเรียน อบจ.บ้านจองคำ | กรรมการ |
| (๑๓) หัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ | เลขานุการ |

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ ดังนี้

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายอัครเดช วันไชยธนวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

รองนายกฯ.....	
ปลัด อบจ.	ar
รองปลัด อบจ.	
ทพ.	
ทพ.	๒๓ พค ๖๕
จนท.	
ต้นท./ทก.	