

แผนการจัดการความเสี่ยงของกิจกรรมที่สนับสนุนตัวชี้วัดกลยุทธ์
โครงการ/กิจกรรมสนับสนุนการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงประจำรอบระยะเวลาบัญชี ๒๕๖๓
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหลุมรั้ง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

สนับสนุนตัวชี้วัด : ร้อยละของความร่วมมือของจำนวนผู้บริหาร พนักงาน ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างตามภารกิจ ของการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
เป้าหมาย ร้อยละ ๕๐

๑. ข้อมูลพื้นฐานของโครงการ/กิจกรรม

ปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลหลุมรั้ง เป็นหน่วยงานของรัฐตามคำนิยามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังกำหนด แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้เห็นความสำคัญของนโยบายและมาตรการของผู้บริหารท้องถิ่นจึงคิดหากระบวนการที่จะทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลหลุมรั้ง ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารระดับต้น และบุคลากรอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหลุมรั้ง เพื่อให้สามารถระบุถึงเหตุการณ์ความไม่แน่นอนต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อองค์กร เพื่อหาวิธีและจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น ให้อยู่ภายใต้กรอบระดับที่ยอมรับได้ว่าจะไม่มีผลกระทบรุนแรงต่อการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน การพิจารณาถึงกิจกรรม การควบคุม รวมถึงกระบวนการติดตามผลการควบคุมภายใน และวิธีการตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการติดตามประเมินผลความสามารถในการป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจจะส่งผลถึงรายการทุจริตต่อการปฏิบัติงานหรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกฎหมายอีกด้วย

๒. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ/กิจกรรม

๒.๑ เพื่อให้ผู้บริหารทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลหลุมรั้ง เข้าใจกระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง

๒.๒ เพื่อให้ผู้บริหารทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลหลุมรั้ง ระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นและสร้างความเสียหาย ทั้งในระดับหน่วยงานโครงการ/กิจกรรม

๒.๓ เพื่อให้ผู้บริหารทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลหลุมรั้ง ประเมินความเสี่ยงโดยการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง ที่ส่งผลกระทบรุนแรงจากเหตุการณ์ความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๒.๔ เพื่อให้ผู้บริหารทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลหลุมรั้ง เข้าใจการสื่อสาร แผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับพนักงานอบต. พนักงานจ้างตามภารกิจ พนักงานจ้างทั่วไป และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกคนโดยการตอบสนองความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น

๒.๕ เพื่อให้ผู้บริหารทุกระดับสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานในการเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถ

/กลุ่มเป้าหมาย.....

กลุ่มเป้าหมาย ผู้บริหารทุกระดับ พนักงานอบต. พนักงานจ้างตามภารกิจ พนักงานจ้างทั่วไป และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกคน

กิจกรรมที่จะดำเนินการตามโครงการ

- กิจกรรมที่ ๑ : กิจกรรมจัดทำแผนการจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดอบต.
- กิจกรรมที่ ๒ : กิจกรรมการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงในด้านต่าง ๆ
- กิจกรรมที่ ๓ : กิจกรรมการจัดเรียงลำดับความเสี่ยง
- กิจกรรมที่ ๔ : กิจกรรมส่งเสริมการจัดการความเสี่ยงหรือตอบสนองความเสี่ยงที่เกิดขึ้น
- กิจกรรมที่ ๕ : กิจกรรมควบคุมติดตามความคืบหน้าของการจัดการความเสี่ยง
- กิจกรรมที่ ๖ : กิจกรรมการรายงานผลการติดตามการจัดการความเสี่ยง

๓. ความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมที่ค้นพบ

ผู้เข้าร่วมกิจกรรมอาจไม่ให้ความร่วมมือในการทำกิจกรรม เนื่องจากไม่มีความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดการความเสี่ยง ไม่ทราบว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบันอย่างไร และไม่ทราบข้อมูลของการจัดกิจกรรมว่ามีความสำคัญต่อหน่วยงานอย่างไร และไม่ได้รับการสนับสนุนจากหัวหน้างานของพนักงานจ้างอีกด้วย

๔. การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบันของความเสี่ยงที่ค้นพบ

การประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ และบอร์ดประชาสัมพันธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหลุมรั้ง ซึ่งการควบคุมที่มีอยู่ดังกล่าวยังไม่เพียงพอ

๕. การประเมิน/วิเคราะห์ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (พิจารณาจากระดับคะแนนของโอกาส ที่จะเกิดและผลกระทบ)

คะแนนโอกาสที่จะเกิด คือ ๔ คะแนน (ได้รับความร่วมมือน้อยกว่า ๕๐%)

คะแนนผลกระทบ คือ ๔ คะแนน (จำมีผลสำเร็จของกิจกรรม ๔๐%)

คะแนนรวม (๔ x ๔) = ๑๖ เป็นความเสี่ยง ระดับสูง

๖. แผนการจัดการความเสี่ยง (อธิบายวิธีการหรือลักษณะของการจัดการความเสี่ยง)

- เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ โดยจัดทำกิจกรรมการประชาสัมพันธ์ Social Network เช่น Facebook เว็บไซต์ ของขององค์การบริหารส่วนตำบลหลุมรั้ง

- ทำหนังสือภายใน เพื่อขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์กิจกรรมเรื่องดังกล่าว ให้บุคลากรได้รับทราบ

๗. แนวทางหรือขั้นตอนของการนำแผนการจัดการความเสี่ยงไปสู่การปฏิบัติกิจกรรมการจัดการความเสี่ยง (Action Plan)

การเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ Social Network เช่น Facebook ดังนี้

๗.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดการความเสี่ยง เพื่อร่วมกันระดมความคิดเห็น

๗.๒ ออกแบบการบริหารจัดการเพื่อสนับสนุนกิจกรรมสนับสนุนการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พร้อมระบุกำหนดการและรายละเอียดของกิจกรรม

/๗.๓ จัดทำแผน.....

๗.๓ จัดทำแผนกิจกรรม

๗.๔ จัดทำรายละเอียด ขั้นตอน เอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจในกิจกรรม

๗.๕ ตารางการจัดการความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ

๗.๖ รายงานผลการจัดกิจกรรม ให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบเป็นระยะ ๆ

๗.๗ ติดตามผลคืบหน้า โดยพิจารณาจำนวนของผู้เข้าร่วมกิจกรรม

๘. ตัวชี้วัดผลสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง (อย่างน้อย ๓ ตัวชี้วัด)

๘.๑ จัดทำบันทึกข้อความขออนุมัติเชิญผู้บริหารทุกระดับ

๘.๒ เสนอแนะแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง / คณะทำงานจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๓

๘.๓ กำหนดกิจกรรม / ระบุปัจจัยเสี่ยง / จัดเรียงลำดับความเสี่ยง / ตอบสนองความเสี่ยง / กิจกรรมควบคุม โดยขอความร่วมมือจากผู้บริหาร ผู้อำนวยการ หัวหน้าสำนักปลัด และผู้ที่เกี่ยวข้อง รวม ๕๐ คน

๙. ผลความคืบหน้าของการจัดการความเสี่ยง / ตัวชี้วัดผลสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง

๙.๑ มีคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และคณะทำงานจัดการความเสี่ยง

๙.๒ อยู่ระหว่างการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยงานภายใน อบต.

๙.๓ อยู่ระหว่างการจัดการควบคุมกิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๙.๔ อยู่ระหว่างการให้ความร่วมมือของผู้บริหารทุกระดับ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกคน

๑๐. สิ่งที่คาดหวังภายหลังจากการบริหาร และการจัดการความเสี่ยง

ผู้บริหารท้องถิ่น ผู้บริหารทุกระดับ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทราบรายละเอียดแล้วว่ามีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงต่อการกำหนดการจัดการความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุมอย่างชัดเจนทั่วถึงแล้วสามารถเข้าร่วมกิจกรรมดังกล่าวของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดขึ้น ได้อย่างพร้อมเพียง รวมถึงมีความเข้าใจเรื่องมาตรฐานการบริหารและการจัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนด แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ

บัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ระดับองค์กร (๗ ปัจจัย)

ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง				
	น้อยที่สุด ๑	น้อย ๒	ปานกลาง ๓	มาก ๔	มากที่สุด ๕
๑. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายใน ทุกภารกิจ ● ให้ความสำคัญขององค์กร ● จัดทำโดยมีส่วนร่วมของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ● นำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนบริหารความเสี่ยง หรือจัดวางระบบควบคุมภายใน ทุกภารกิจ ● ให้ความสำคัญขององค์กร ● จัดทำโดยมีส่วนร่วม ● นำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนบริหารความเสี่ยง หรือจัดวางระบบควบคุมภายใน ทุกภารกิจ ● ให้ความสำคัญขององค์กร ● จัดทำโดยมีส่วนร่วม ● นำไปปฏิบัติไม่ครบทุกมาตรการควบคุมที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ● มีแผนบริหารความเสี่ยง หรือจัดวางระบบควบคุมภายใน ทุกภารกิจ ● ให้ความสำคัญขององค์กร ● จัดทำโดยไม่มีส่วนร่วม ● ไม่นำมาตรการไปปฏิบัติ 	<ul style="list-style-type: none"> ● ไม่มีแผนบริหารความเสี่ยง หรือไม่จัดวางระบบควบคุมภายใน
ระดับการประเมิน					

ประเด็นการพิจารณา

๑. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (Enterprise Risk Management : ERM)
๒. การจัดทำระบบควบคุมภายใน (Internal Control : IC)
๓. การมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง/ระบบควบคุมภายใน
๔. การดำเนินการควบคุมตามภารกิจ/กระบวนการที่สำคัญ
๕. การนำมาตรการไปใช้ในการปฏิบัติ

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

๑. แผนการบริหารความเสี่ยงและการจัดวางระบบควบคุมภายใน
๓. หลักฐานการวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยง
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหาร
๔. รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในความเสี่ยงขององค์กร