

การประเมินความเสี่ยง ประจำปี 2569

ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับอำเภอปะเหลียน

สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้ประจำจังหวัดตรัง
กรมส่งเสริมการเรียนรู้
กระทรวงศึกษาธิการ

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมา

การบริหารงานขององค์กรทุกประเภท ทั้งภาครัฐและภาคเอกชนต่าง มีวัตถุประสงค์บางประการ เช่น เพื่อคุณภาพการศึกษา เพื่อสร้างผลกำไร เพื่อการให้บริการประชาชน เป็นต้น ไม่ว่าจะกำหนดวัตถุประสงค์ไว้เช่นใดก็ตาม การบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวนั้นก็ต้องประสบกับความเสี่ยง (Risk) อยู่เสมอ ซึ่งอาจปรากฏในลักษณะที่แตกต่างกันออกไป เช่น นโยบายการเงิน ทรัพยากรมนุษย์ เทคโนโลยี การเมือง ความเสี่ยงเป็นภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรคหรือการสูญเสียโอกาส ซึ่งจะมีผลทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือก่อให้เกิดผลเสียหายต่อองค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติงาน การดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ประเด็นสำคัญในเรื่องเกี่ยวกับความเสี่ยง คือ ความไม่แน่นอน (Uncertainty) ของผลลัพธ์ถึงแม้บางท่านอาจจะให้คำอธิบายว่า ความเสี่ยงก่อให้เกิดเฉพาะผลที่ติดตามมาทั้งในเชิงบวกหรือเชิงลบก็ได้ และหากสามารถบริหารความเสี่ยงได้อย่างถูกต้องแล้ว ความเสี่ยงจะก่อให้เกิดโอกาส และนำไปสู่นวัตกรรมได้ ตัวอย่างเช่น โครงการรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (E-Government) ถึงแม้ว่าอาจมีความเสี่ยงเข้ามาเกี่ยวข้องค่อนข้างมาก แต่หากสามารถควบคุมความเสี่ยงได้แล้ว จะช่วยก่อให้เกิดโอกาสในการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการให้บริการประชาชนอย่างมาก ความเสี่ยงเป็นเรื่องประกอบกันระหว่างองค์ประกอบอย่างน้อย 2 ส่วน คือโอกาสที่นำจะเกิดขึ้นของสิ่งที่ไม่พึงประสงค์ กับผลกระทบที่ตามมา ประโยชน์ที่พึงได้รับจากการที่องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมจะเป็นการสนับสนุนกลยุทธ์และแผนงานช่วยในการบรรลุจุดประสงค์ เข้าใจภัยคุกคามของโครงการ การปฏิบัติงานในองค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้นทำให้แน่ใจว่าอยู่ในภาวะควบคุมได้สนับสนุนให้มีการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง นอกเหนือจากนั้นทำให้มีการสื่อสารกันในองค์กรมากขึ้นความสัมพันธ์ที่ดีขึ้นตามมา ผลโดยรวมจะช่วยให้องค์กรมีชัยชนะต่อคู่แข่งถ้าองค์กรนั้นยอมรับระดับความเสี่ยง

โดยสรุปความเสี่ยง (Risk) เป็นสิ่งที่มนุษย์ทุกคนไม่อาจหลีกเลี่ยงบางอย่างเป็นเรื่องที่มีความจำเป็น ซึ่งวิธีเดียวที่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้ คือ การไม่ทำอะไรเลย แต่ก็หมายความว่า จะไม่สามารถบรรลุผลอะไรได้เช่นกัน การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการเชิงระบบเพื่อระบุประเมินควบคุม และสื่อสารความเสี่ยงต่าง ๆ ที่มีผลต่อชีวิตทรัพย์สิน ที่มีผลกระทบโดยตรงต่อการบริหาร อุปสรรค ความไม่แน่นอนและโอกาสที่จะเกิดอย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารความเสี่ยงองค์กรโดยรวมเป็นการผสมผสานของการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด ให้ครอบคลุมความเสี่ยงทั้งองค์กรให้มีความคิดมองไปข้างหน้าได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมของผู้บริหารและบุคลากรในองค์กร นั้น ๆ

สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง จึงได้มีการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงของ สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน เพื่อบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักของ สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 เป็นสำคัญ

วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง

1. เพื่อให้ผลการดำเนินงานของสกร.ระดับอำเภอปะเหลียน เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
2. เพื่อให้เกิดความตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นในสถานศึกษา และมีวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้
3. เพื่อมีแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ
4. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. **ความเสี่ยง** หมายถึง เหตุการณ์/การกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่สำคัญในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ตามที่ระบุในแผนปฏิบัติการราชการประจำของสถานศึกษา

2. **การบริหารความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการ ดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผน เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงนั้นมุ่งเน้นแผนงาน/โครงการที่สำคัญซึ่งผลสำเร็จของแผนงาน/โครงการมีผลกระทบต่อความสำเร็จตามประเด็นยุทธศาสตร์

3. **ปัจจัยเสี่ยง** หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

4. **การประเมินความเสี่ยง** หมายถึง การคาดคะเนหรือคำนวณโอกาสที่จะเกิดมูลเหตุที่นำไปสู่ความเสียหาย เพื่อให้ทราบถึงความสำคัญของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน และใช้ในการพิจารณากำหนดจุดควบคุม ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

5. **กิจกรรมควบคุม** หมายถึง กระบวนการปฏิบัติที่ทุกคนในองค์กรร่วมกันพิจารณากำหนดขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา

บทที่ 2

แนวทางการบริหารความเสี่ยงของ สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน

1. เหตุผลและความจำเป็นในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานราชการของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561”

ข้อ 2 หลักเกณฑ์นี้ให้บังคับใช้ตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

เพื่อปฏิบัติตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2565 ระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ที่กำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

2. การบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน (พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมาตรา 79) สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission : COSO 2013

กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้หน่วยงานราชการและ รัฐวิสาหกิจ ต้องมีการจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง นำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นประจำทุกปี สำหรับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการปรับจากกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO

ส่วนราชการต้องมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง อย่างเหมาะสมตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission : COSO 2013 การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการ ที่ทำให้บังเกิดผลโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากร ออกแบบมาเพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ดังนี้

แนวคิด

1. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

2. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

3. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติ และผู้ตรวจสอบภายใน
4. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์
5. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างขององค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

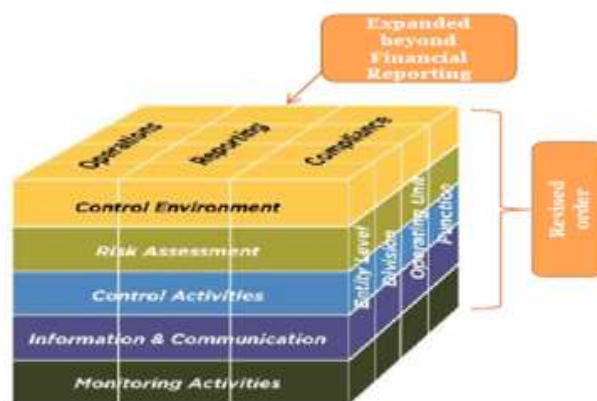
ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนด้านทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน
2. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ
3. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ระเบียบข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ



Source : COSO การควบคุมภายใน 2013

ภาพที่ 1 องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

3.องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบไปด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 1 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

หลักการที่ 3 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

หลักการที่ 4 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

หลักการที่ 5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อภารกิจวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 6 หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

หลักการที่ 7 หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

หลักการที่ 8 หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

หลักการที่ 9 หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 10 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

หลักการที่ 12 หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 13 หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

หลักการที่ 14 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

หลักการที่ 15 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

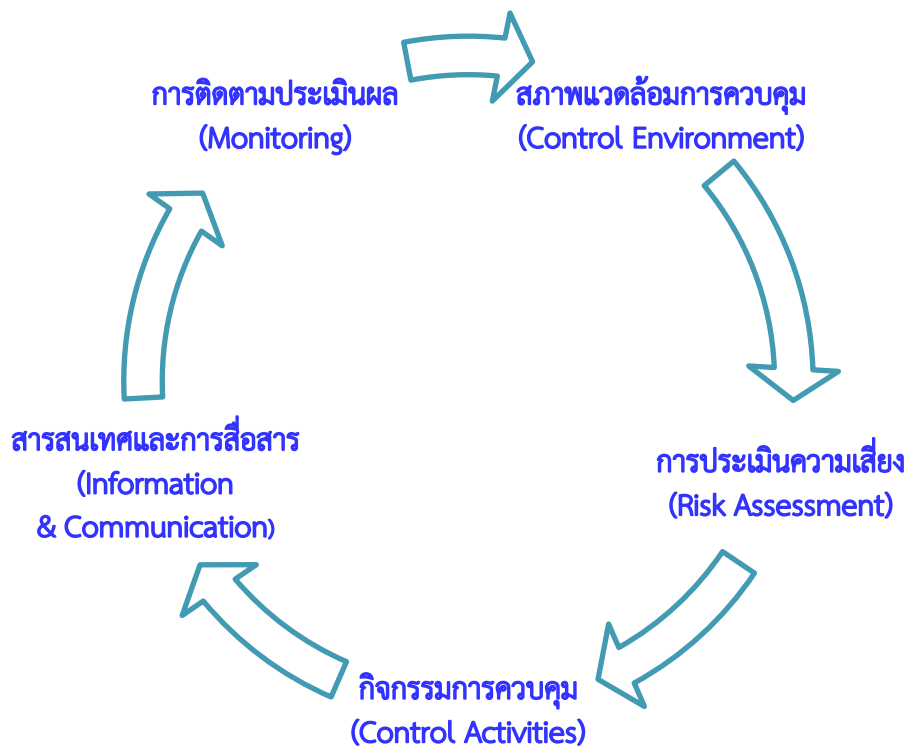
กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

หลักการที่ 16 หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

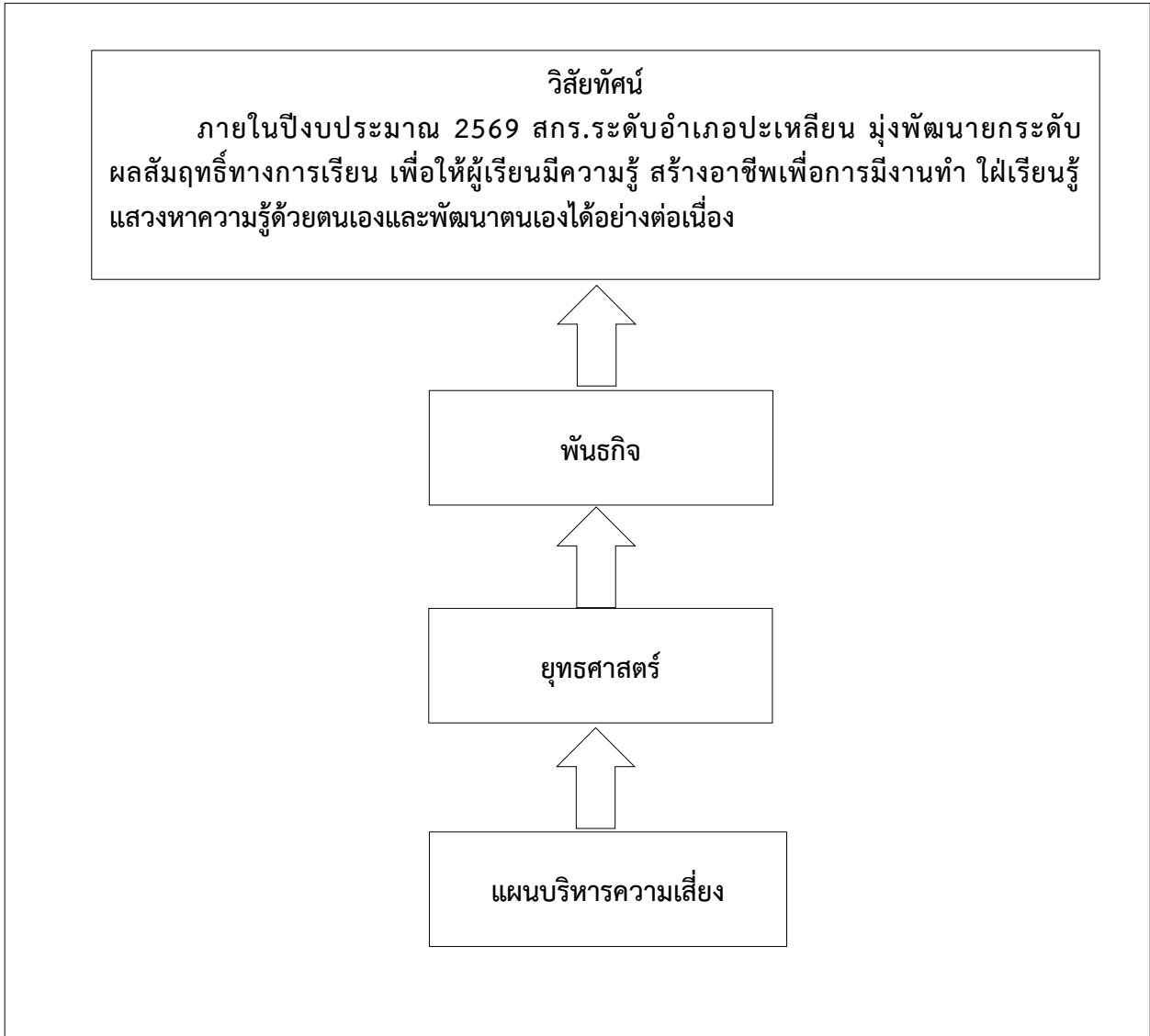
หลักการที่ 17 หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุม ภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

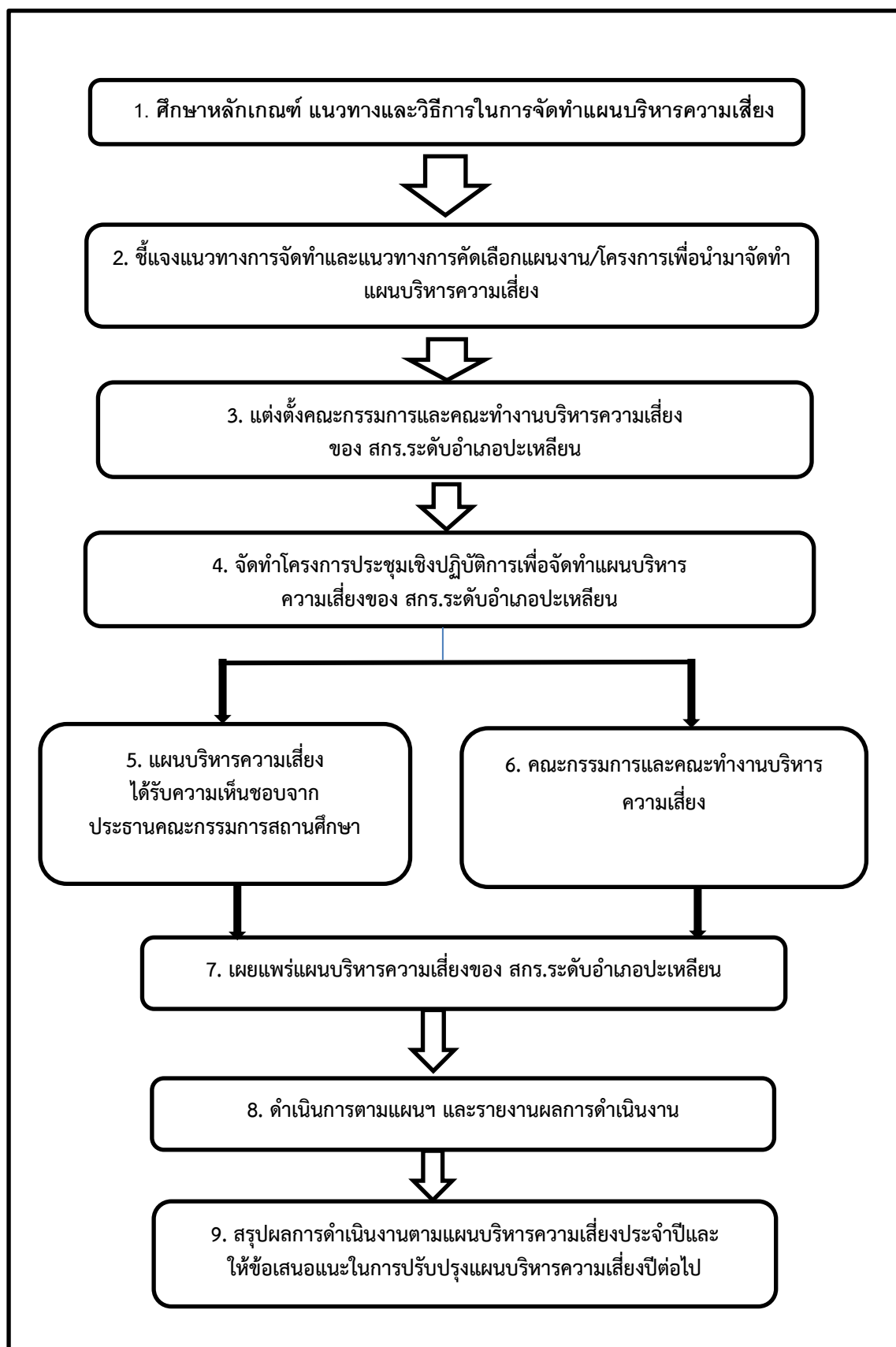
การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงของ สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน มีแนวทางการดำเนินงานตาม ขั้นตอนต่าง ๆ สรุปเป็นแผนภูมิการดำเนินงาน ดังนี้



แผนภูมิแสดงความเชื่อมโยงของแผนยุทธศาสตร์ สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน
กับแผนบริหารความเสี่ยง



ขั้นตอนการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง



การบริหารความเสี่ยงควรเริ่มต้นจากการที่ผู้บริหาร ตลอดจนบุคลากรในองค์กรได้ทำความเข้าใจให้ตรงกันต่อค่านิยมของความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงและโอกาสได้ ในทิศทางเดียวกัน ในการดำเนินงานผู้บริหารมักประสบกับเหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ตลอดเวลาเหตุการณ์เหล่านั้นอาจมีผลในเชิงลบหรือเชิงบวกต่อการบริหารงานขององค์กร โดยผลในเชิงลบนั้นถือว่าเป็นความเสี่ยง ส่วนผลในเชิงบวกช่วยสร้างโอกาสให้องค์กร ซึ่งการบริหารความเสี่ยงมีความสำคัญ ดังนี้

1. สนับสนุนให้องค์กรสามารถพิจารณาระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
2. กำหนดกรอบการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพให้แก่องค์กร เพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนของความเสี่ยงได้
3. เป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลการดำเนินงานที่ดี
4. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน
5. สะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญ
6. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและปฏิบัติงาน
7. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปทิศทางเดียวกัน

นอกจากความสำคัญดังกล่าว สถานศึกษาต้องมีการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้องค์กรมีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งจะนำไปสู่ การพัฒนาอย่างยั่งยืนและเป็นการปฏิบัติตามระบบต่าง ๆ ดังนี้

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานราชการของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ที่กำหนดให้ต้องรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ 8 ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

2. ระบบการประกันคุณภาพการศึกษาภายในประจำปีการศึกษา 2562 มาตรฐานที่ 3 ประสิทธิภาพการบริหารจัดการการศึกษา ซึ่งเกณฑ์มาตรฐาน ดังนี้

- 2.1 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานบริหารความเสี่ยง โดยมีผู้บริหารและตัวแทนที่รับผิดชอบพันธกิจหลักของสถานศึกษาร่วมเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน

- 2.2 มีการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง และปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงอย่างน้อย 3 ด้านตามบริบทของสถานศึกษา ในการวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงต่างๆ อาจพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยงในหลายด้าน เช่น

2.2.1 ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)

เกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์เหตุการณ์ภายนอกส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ การกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชน การร่วมมือกับองค์กรอิสระทำให้โครงการขาดการยอมรับโครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไข การตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดหรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

2.2.2 ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)

เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กรกระบวนการ เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพในการดำเนินโครงการ

2.2.3 ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)

เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงิน ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น

2.2.4 ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)

เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมทั้ง การทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงานในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น นอกจากนี้ส่วนราชการจะพิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่างๆ แล้วจะต้องนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยง เช่น

1) ด้านกลยุทธ์ โครงการที่คัดเลือกมานั้นอาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิผล และการมีส่วนร่วม

2) ด้านการดำเนินงาน อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิภาพ และความโปร่งใส

3) ด้านการเงิน อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และภาวะรับผิดชอบ

4) ด้านกฎหมาย/กฎระเบียบ อาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องนิติธรรม และความเสมอภาค
ทั้งนี้ ความเสี่ยงเรื่องธรรมาภิบาลที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินแผนงาน/โครงการ เพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ได้แก่

1. ประสิทธิภาพ (Effectiveness)
2. ประสิทธิภาพ (Efficiency)
3. การมีส่วนร่วม (Participation)
4. ความโปร่งใส (Transparency)
5. การตอบสนอง (Responsiveness)
6. ภาวะรับผิดชอบ (Accountability)
7. นิติธรรม (Rule of Law)
8. การกระจายอำนาจ (Decentralization)
9. ความเสมอภาค (Equity)

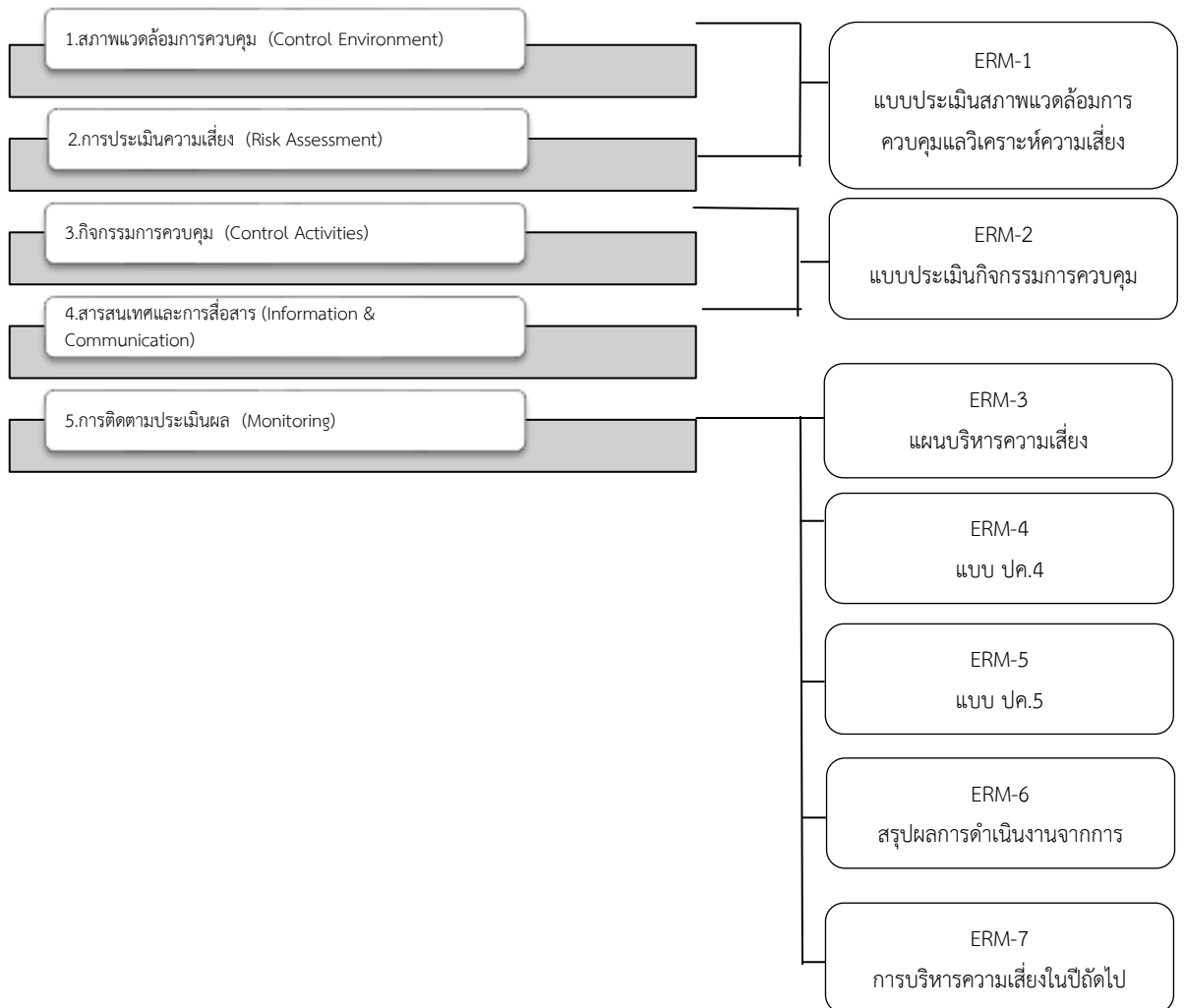
3. มีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์
ในข้อ 2

4. มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง และดำเนินการตามแผน

5. มีการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามแผน และรายงานต่อต้นสังกัดเพื่อพิจารณา
อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง

6. มีการนำผลการประเมินและข้อเสนอแนะจากต่อต้นสังกัดไปใช้ในการปรับแผนหรือวิเคราะห์
ความเสี่ยงในรอบปีถัดไป

แผนภาพขั้นตอนกระบวนการบริหารความเสี่ยง



ขั้นตอนกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตาม 5 องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง ERM (Enterprise Risk Management)

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและ

วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบริหารรัฐประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

1) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) กำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (เชิงปริมาณ)		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	1 เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า
4	สูง	1-6 เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน 5 ครั้ง
3	ปานกลาง	1 ปีต่อครั้ง
2	น้อย	2 - 4 ปีต่อครั้ง
1	น้อยมาก	5 ปีต่อครั้ง

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (เชิงคุณภาพ)		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดสูงมาก
4	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบ้างเป็นบางครั้ง
2	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อยครั้ง
1	น้อยมาก	แทบไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย

2) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) กำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ ดังนี้

2.1) กรณีเป็นความรุนแรงที่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (เชิงปริมาณ)		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	> 1 ล้านบาท
4	สูง	> 2.5 แสนบาท – 1 ล้านบาท
3	ปานกลาง	> 50,000 – 2.5 แสนบาท
2	น้อย	> 10,000 – 50,000 บาท
1	น้อยมาก	ไม่เกิน 10,000 บาท

2.2) กรณีเป็นความรุนแรงที่ไม่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (เชิงคุณภาพ)		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ มีการบาดเจ็บถึงชีวิต
4	สูง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน
3	ปานกลาง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
2	น้อย	มีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง
1	น้อยมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง

2.3) กรณีเป็นความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อด้านกลยุทธ์

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (ต่อเป้าหมายขององค์กร)		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายและชื่อเสียงขององค์กรในระดับสูงมาก
4	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายและชื่อเสียงขององค์กรในระดับสูง
3	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างและชื่อเสียงขององค์กรบ้าง
2	น้อย	มีผลกระทบต่อเป้าหมายและชื่อเสียงขององค์กรน้อย
1	น้อยมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายและชื่อเสียงขององค์กรเลย

2.4) กรณีเป็นความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อด้านการดำเนินงาน (ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (ต่อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ)		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เกิดความสูญเสียต่อระบบ IT ที่สำคัญทั้งหมด และเกิดความเสียหายอย่างมากต่อความปลอดภัยของข้อมูลต่างๆ
4	สูง	เกิดปัญหากับระบบ IT ที่สำคัญ และระบบความปลอดภัยซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูลบางส่วน
3	ปานกลาง	ระบบมีปัญหาและมีความสูญเสียไม่มาก
2	น้อย	เกิดเหตุที่แก้ไขได้
1	น้อยมาก	เกิดเหตุที่ไม่มีความสำคัญ

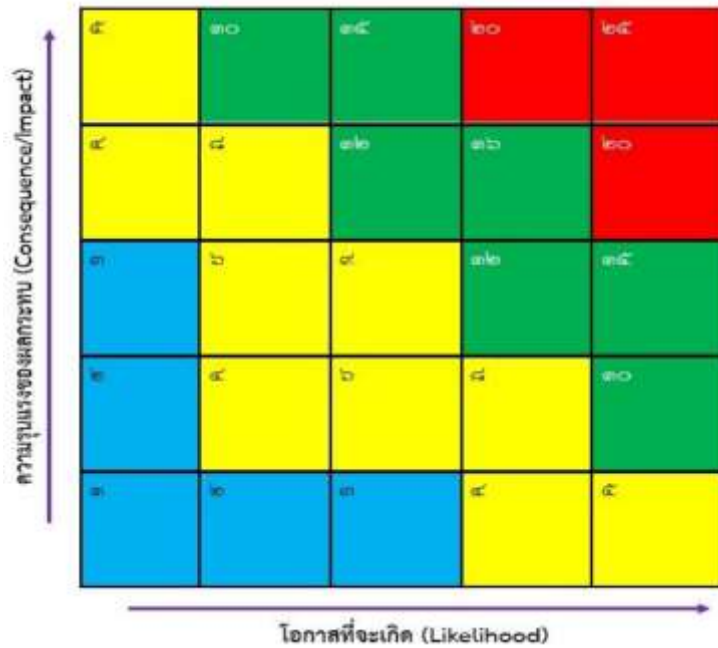
2.5) กรณีเป็นความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (ต่อบุคลากร)	
ผลกระทบ	คำอธิบาย
สูงมาก	ถูกเลิกจ้างหรือออกจากงานเนื่องจากเป็นอันตรายต่อร่างกายและชีวิตผู้อื่นโดยตรง
สูง	ถูกลงโทษทางวินัย ตัดเงินเดือน ไม่ได้ขึ้นเงินเดือน
ปานกลาง	ถูกทำทัณฑ์บน ความรุนแรงส่งผลกระทบต่อคุณภาพชีวิตของผู้อื่นและสร้างบรรยากาศการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม
น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

2.6) กรณีเป็นความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อด้านการดำเนินงาน (กระบวนการ)

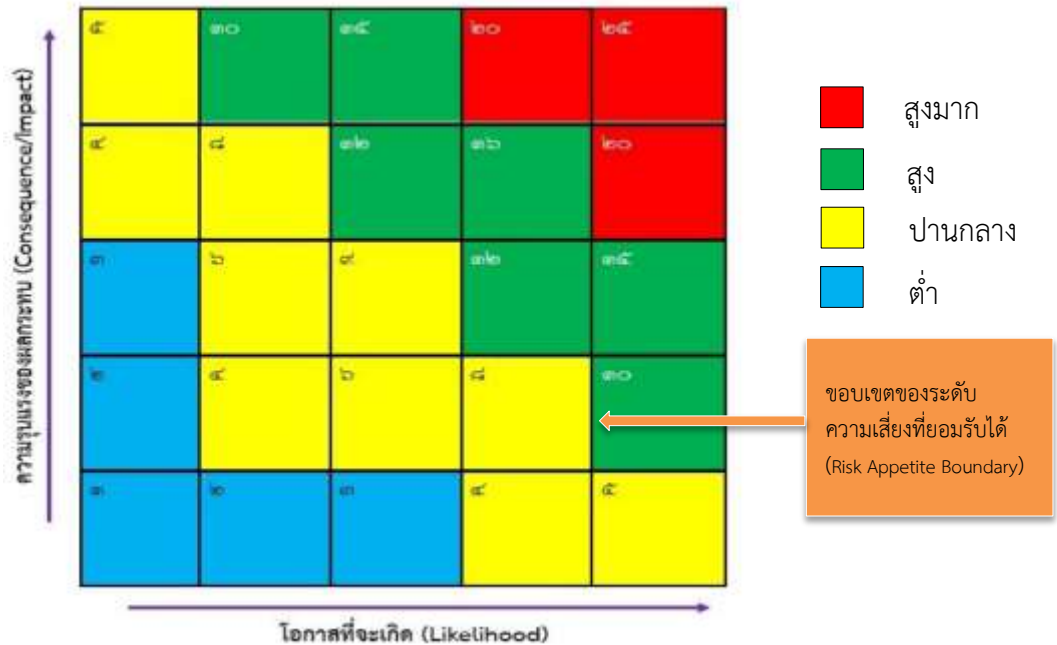
ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (ต่อการดำเนินงาน)	
ผลกระทบ	คำอธิบาย
สูงมาก	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการดำเนินงานรุนแรงมากเช่น หยุดดำเนินการมากกว่า 1 เดือน
สูง	มีผลกระทบต่อกระบวนการและการดำเนินงานรุนแรง เช่น หยุดดำเนินการ 1 เดือน
ปานกลาง	มีการชะงักงันอย่างมีนัยสำคัญของกระบวนการและการดำเนินงาน
น้อย	มีผลกระทบเล็กน้อยต่อกระบวนการและการดำเนินงาน
น้อยมาก	ไม่มีการชะงักงันของกระบวนการและการดำเนินงาน

3) ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ ตารางระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)



ในการประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนด **แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)** ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood x Impact) ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

- (1) ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง 1 – 3 คะแนน ยอมรับความเสี่ยงกำหนดเป็นสีฟ้า () ■
- (2) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง 4 – 9 คะแนน ยอมรับความเสี่ยงแต่มีแผนควบคุมความเสี่ยง กำหนดเป็นสีเหลือง () ■
- (3) ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง 10 – 16 คะแนน มีแผนลดความเสี่ยง กำหนดเป็นสีส้ม () ■
- (4) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง 20 – 25 คะแนนมีแผนลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง กำหนดเป็นสีแดง () ■



3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติที่ทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

เมื่อความเสี่ยงได้ รับการประเมินและบ่งชี้ตามระดับความสำคัญแล้ว ต้องมีการประเมินวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ ผู้ประเมินต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อลดระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้นและความรุนแรง (ผลกระทบ) ของเหตุการณ์ให้อยู่ ในช่วงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance) หลักการตอบสนองความเสี่ยงมี 4 ประการ (4T) คือ

3.1 การยอมรับ (Take) ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในปัจจุบันอยู่ ภายในระดับที่ต้องการและยอมรับได้แล้ว โดยไม่ต้องมีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสหรือความรุนแรงที่อาจเกิดขึ้นได้อีก

3.2 การลดหรือควบคุม (Treat) การดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือความรุนแรงของความเสี่ยงให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้

3.3 การถ่ายโอนหรือกระจาย (Transfer) การโอนหรือการกระจายความรับผิดชอบกับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง

3.4 การหยุดหรือการหลีกเลี่ยง (Terminate) การหยุดหรือการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงผู้บริหารควรจัดการลดระดับความเสี่ยงตามหลักการตอบสนองข้างต้นและดำเนินการประเมินความเสี่ยงอีกครั้ง หลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงในช่วงเวลาที่เหมาะสมเพื่อดูว่าการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพหรือไม่

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

บทที่ 3

แผนการบริหารความเสี่ยง

ประเด็นความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับอำเภอปะเหลียน ได้ร่วมกันผลักดันการดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง ตั้งแต่การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมโดยให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่ได้รับงบประมาณที่ระบุในแผนปฏิบัติราชการประจำปี 2569 โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO 2013 และเป็นไปตามกระบวนการแนวทาง/วิธีการ บริหารความเสี่ยงที่ระบุในคู่มือการบริหารความเสี่ยงและพิจารณากำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อลด/ควบคุมความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยังไม่สามารถยอมรับได้ (ระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และประมวลจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยง ดังกิจกรรมต่อไปนี้

1. กลุ่มจัดการเรียนรู้
 - งานการเรียนรู้เพื่อคุณวุฒิตามระดับ
2. กลุ่มงานอำนวยการ
 - งานการเงิน
 - งานพัสดุ
 - งานบัญชี
 - งานอาคารและสถานที่
 - งานธุรการและสารบรรณ
 - งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การบริหารจัดการปริมาณผู้เรียน/ผู้รับบริการในการสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้ของการศึกษาขั้นพื้นฐานนอกระบบ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : บริหารจัดการปริมาณผู้เรียน/ผู้รับบริการ โดยสร้างแรงจูงใจในการเข้ารับบริการการศึกษาขั้นพื้นฐานนอกระบบ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : งานการเรียนรู้เพื่อคุณวุฒิตามระดับ

ประเด็นความเสี่ยง / ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบประมาณ	จัดลำดับความเสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง จำนวนนักเรียนลดลง ปัจจัยเสี่ยง 1.มีสถานศึกษาในระบบเปิดโอกาสให้นักเรียนสามารถกลับไปแก้ไขผลการเรียนที่ติด 0 ติด ร มากขึ้น ทำให้นักเรียนมีโอกาสกลับไปเรียนกับสถาบันดังกล่าว 2.นักศึกษาที่ออกกลางคันย้ายกลับไปเรียนที่ภูมิลำเนาของตนเอง 3.นักศึกษามีความสนใจในการเรียนสายอาชีพ เนื่องจากเรียนจบแล้วโอกาสในการทำงานมีมากกว่าสายสามัญ	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	-	✓	4	4	16	-	-	-	✓	-	สูงมาก

ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การบริหารจัดการปริมาณผู้เรียน/ผู้รับบริการในการสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้ของ การศึกษาขั้นพื้นฐานนอกระบบ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : บริหารจัดการปริมาณผู้เรียน/ผู้รับบริการ โดยสร้างแรงจูงใจในการเข้ารับบริการการศึกษาขั้นพื้นฐานนอกระบบ
 หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : งานการเรียนรู้เพื่อคุณวุฒิตามระดับ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
<p>ความเสี่ยง จำนวนนักศึกษาลดลง</p> <p>ปัจจัยเสี่ยง 1. มีสถานศึกษาในระบบเปิดโอกาสให้นักเรียนสามารถกลับไปแก้ไขผลการเรียนที่ติด 0 ติด ร มากขึ้น ทำให้นักเรียนมีโอกาสกลับไปเรียนกับสถาบันดังกล่าว 2. นักศึกษาที่ออกกลางคันย้ายกลับไปเรียนที่ภูมิลำเนาของตนเอง 3. นักศึกษามีความสนใจในการเรียนสายอาชีพ เนื่องจากเรียนจบแล้วโอกาสในการทำงานมีมากกว่าสายสามัญ</p>	<p>ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : 0)</p>	-	-	-	✓	<p>1. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ โดยชี้ให้เห็นประโยชน์และความสำคัญของการศึกษา 2. สร้างมาตรฐานและคุณภาพที่แตกต่าง/ทำให้นักเรียนเกิดความมั่นใจในคุณภาพบริการ</p>	<p>1. จัดทำแผนการรับสมัครนักศึกษา 2. ลงประชาสัมพันธ์การรับสมัคร นักศึกษากศน. ภาคเรียนที่ 2 ปีการศึกษา 2564 และภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2569 ในพื้นที่อำเภอหนองขาหย่าง 3. ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางแฟนเพจ สกร. ระดับอำเภอปะเหลียน และกศน.ตำบล ทั้ง 9 ตำบล</p>	<p>คณะครู สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน</p>	<p>ปีงบประมาณ 2569</p>

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การบริหารจัดการปริมาณผู้เรียน/ผู้รับบริการในการสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้ของภาคการศึกษาขั้นพื้นฐานนอกระบบ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : บริหารจัดการปริมาณผู้เรียน/ผู้รับบริการ โดยสร้างแรงจูงใจในการเข้ารับบริการการศึกษาขั้นพื้นฐานนอกระบบ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : งานการเรียนรู้เพื่อคุณวุฒิตามระดับ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง จำนวนนักศึกษาลดลง ปัจจัยเสี่ยง 1.มีสถานศึกษาในระบบเปิดโอกาสให้นักเรียนสามารถกลับไปแก้ไขผลการเรียนที่ติด 0 ติด ร มากขึ้น ทำให้นักเรียนมีโอกาสกลับไปเรียนกับสถาบันดังกล่าว 2.นักศึกษาที่ออกกลางคันย้ายกลับไปเรียนที่ภูมิลำเนาของตนเอง 3.นักศึกษามีความสนใจในการเรียนสายอาชีพ เนื่องจากเรียนจบแล้วโอกาสในการทำงานมีมากกว่าสายสามัญ	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	-	✓	-	-	-	✓	1. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ โดยชี้ให้เห็นประโยชน์และความสำคัญของการศึกษา 2.สร้างมาตรฐานและคุณภาพที่แตกต่าง/ทำให้นักเรียนเกิดความมั่นใจในคุณภาพบริการ	30 กันยายน 2569	--

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเงิน

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานการเงิน/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความ เสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจไม่ถูกต้องตามระเบียบ ปัจจัยเสี่ยง ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณมีการ เปลี่ยนแปลง	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	✓	-	4	5	20	-	-	-	✓	-	สูงมาก

ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเงิน
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานการเงิน/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทางการ ตอบสนองต่อความ เสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ความเสี่ยง การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณอาจไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ ปัจจัยเสี่ยง ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณมีการ เปลี่ยนแปลง	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	-	-	-	✓	1.จัดอบรมให้ความรู้ กับเจ้าหน้าที่การเงิน และบุคลากร สกร. ระดับอำเภอปะ เหลียน 2.จัดโครงการ/ กิจกรรมให้เป็นไปตาม แผน เพื่อลดการเร่งรัด ในการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ	1. ประชุมชี้แจงการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบการ เบิกจ่ายในการจัด โครงการ/กิจกรรม 2.อบรมให้ความรู้กับ เจ้าหน้าที่การเงิน และบุคลากร สกร. ระดับอำเภอปะ เหลียน	เจ้าหน้าที่ การเงิน	ปีงบประมาณ 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเงิน
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานการเงิน/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณอาจไม่ถูกต้องตามระเบียบ ปัจจัยเสี่ยง ระเบียบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีการเปลี่ยนแปลง	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	✓	-	-	-	-	✓	1.จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่การเงินและบุคลากร สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน 2.จัดโครงการ/กิจกรรมให้เป็นไปตามแผน เพื่อลดการเร่งรัดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	30 กันยายน 2569	-

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเงิน

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานการเงิน/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความ เสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีความล่าช้า ปัจจัยเสี่ยง การจัดสรรงบประมาณจาก ต้นสังกัดไม่เป็นไปตาม กำหนด	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	✓	-	4	5	20	✓	-	-	-	-	สูงมาก

ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเงิน
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานการเงิน/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทางการ ตอบสนองต่อความ เสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
<p>ความเสี่ยง การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณมีความล่าช้า ปัจจัยเสี่ยง การจัดสรรงบประมาณ จากต้นสังกัดไม่เป็นไป ตามกำหนด</p>	<p>ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)</p>	✓	-	-	✓	<p>1.แผนงานระดับ อำเภอดำเนินการทันที เมื่อได้รับจัดสรร งบประมาณ 2.ครู กศน.ตำบล ดำเนินการจัดทำ โครงการ/กิจกรรม ต่าง ๆ ให้แล้วเสร็จ และจัดส่งโครงการ/ กิจกรรมให้แผนอำเภอ ภายในระยะเวลา 3 วัน</p>	<p>1. ประชุมชี้แจงการ ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบการ เบิกจ่ายในการจัด โครงการ/กิจกรรม 2.ครู กศน.ตำบล ดำเนินการสำรวจ/ จัดเวทีประชาคม/ ประชุม เพื่อสรุป ความต้องการ โครงการ/กิจกรรม ต่าง ๆ ของ กลุ่มเป้าหมาย</p>	<p>เจ้าหน้าที่ การเงิน</p>	<p>ปีงบประมาณ 2569</p>

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเงิน
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานการเงิน/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความล่าช้า ปัจจัยเสี่ยง การจัดสรรงบประมาณจากต้นสังกัดไม่เป็นไปตามกำหนด	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	✓	-	✓	-	-	-	1.จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่การเงินและบุคลากร สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน 2.จัดโครงการ/กิจกรรมให้ปฏิบัติตามแผน เพื่อลดการเร่งรัดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	30 กันยายน 2569	-

**ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
สร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569**

ERM1

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานพัสดุ
หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัสดุ/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความเสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้างอาจไม่ ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ ปัจจัยเสี่ยง 1. ระเบียบพัสดุมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา 2. บุคลากรไม่มีความรู้ที่ ถ่องแท้ในงานพัสดุ ที่เป็น เรื่องใหม่หรือเป็นเรื่องที่ไม่ เคยทำมาก่อน 3. ราคาวัสดุผันผวน	ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)	✓	-	4	4	16	-	-	-	✓	-	สูงมาก

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง

ERM1

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานพัสดุ
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัสดุ/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความ เสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความเสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง การผันผวนของราคา ปัจจัยเสี่ยง ราคาวัสดุผันผวน	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	-	✓	4	4	16	✓	-	-	-	-	สูงมาก

ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานพัสดุ
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัสดุ/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทางการตอบสนองต่อ ความเสี่ยง	แผนงาน/ กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
<p>ความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้างอาจไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ</p> <p>ปัจจัยเสี่ยง 1. ระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา 2. บุคลากรไม่มีความรู้ที่ถ่องแท้ในงานพัสดุ ที่เป็นเรื่องใหม่หรือเป็นเรื่องที่ไม่เคยทำมาก่อน 3. ราคาวัสดุผันผวน</p>	<p>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)</p>	-	-	-	✓	<p>1. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ และหัวหน้าพัสดุ ประสานเรื่องระเบียบและแนวปฏิบัติกับสำนักงาน สกร.ประจำจังหวัดอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>2. ติดตามหนังสือเวียน และระเบียบต่าง ๆ จากหน่วยงานคลังจังหวัด</p> <p>3. จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่พัสดุและบุคลากร สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน</p>	<p>1. ประชุมชี้แจงการปฏิบัติตามกฎหมายกฎระเบียบงานพัสดุ</p> <p>2. อบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่งานพัสดุและบุคลากร สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน</p>	เจ้าหน้าที่พัสดุ	30 กันยายน 2569

ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานพัสดุ
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัสดุ/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทางการตอบสนองต่อ ความเสี่ยง	แผนงาน/ กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ความเสี่ยง การผันผวนของราคา ปัจจัยเสี่ยง ราคาวัสดุผันผวน	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	✓		-	-	สืบทาราคาอย่างสม่ำเสมอ	เจ้าหน้าที่พัสดุ ตรวจสอบราคา อย่างสม่ำเสมอ	เจ้าหน้าที่พัสดุ	30 กันยายน 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานพัสดุ
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัสดุ/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้างอาจไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ ปัจจัยเสี่ยง 1. ระเบียบพัสดุมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา 2. บุคลากรไม่มีความรู้ที่ถ่องแท้ในงานพัสดุ ที่เป็นเรื่องใหม่หรือเป็นเรื่องที่ไม่เคยทำมาก่อน	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	✓	-	-	-	-	✓	ควบคุมความเสี่ยงโดย 1. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ และหัวหน้าพัสดุ ประสานเรื่องระเบียบและแนวปฏิบัติกับสำนักงาน สกร.ประจำจังหวัดอย่างสม่ำเสมอ 2. ติดตามหนังสือเวียนและระเบียบต่าง ๆ จากหน่วยงานคลังจังหวัด 3. จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่พัสดุและบุคลากร สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน	30 กันยายน 2569	-

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม :งานพัสดุ
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัสดุ/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	งบ ประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง การผันผวนของราคา ปัจจัยเสี่ยง ราคาวัสดุผันผวน	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	-	✓	✓	-	-	-	ควบคุมความเสี่ยงโดย เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบ ราคาอย่างสม่ำเสมอ	30 กันยายน 2569	-

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ERM1

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานบัญชี
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานบัญชี/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความเสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง การทำบัญชีเงินรายได้ สถานศึกษา ปัจจัยเสี่ยง บุคลากรไม่มีทักษะและ ความชำนาญในการทำบัญชี	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : ○)	✓	-	3	4	12	-	-	-	✓	-	สูง

ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม :งานบัญชี
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานบัญชี/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทางการ ตอบสนองต่อความ เสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ความเสี่ยง การทำบัญชีเงินรายได้ สถานศึกษา ปัจจัยเสี่ยง บุคลากรไม่มีทักษะและ ความชำนาญในการทำ บัญชี	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	-	-	-	✓	1.จัดอบรมให้ความรู้ กับเจ้าหน้าที่บัญชีและ บุคลากร สกร.ระดับ อำเภอปะเหลียน	1. ดำเนินงานตาม คู่มือระบบการ ควบคุมการเงินของ หน่วยงานย่อย สำหรับ สกร.ระดับ อำเภอ 2. จัดอบรมให้ ความรู้กับเจ้าหน้าที่ บัญชีและบุคลากร สกร.ระดับอำเภอปะ เหลียน	เจ้าหน้าที่บัญชี	ปีงบประมาณ 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานบัญชี
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานบัญชี/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง การทำบัญชีเงินรายได้ สถานศึกษา ปัจจัยเสี่ยง บุคลากรไม่มีทักษะและความชำนาญในการทำบัญชี	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : ○)	✓	-	-	-	-	✓	ควบคุมความเสี่ยงโดย 1. ดำเนินงานตามคู่มือระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อยสำหรับ สกร.ระดับอำเภอ 2. จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่บัญชีและบุคลากร สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน	30 กันยายน 2569	-

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ :งานธุรการและสารบรรณ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม :งานธุรการและสารบรรณ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานธุรการและสารบรรณ /กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความเสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม		
ปัจจัยเสี่ยง												
1.การเขียนหนังสือไม่ตรงตามผู้รับผิดชอบงาน	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	✓	-	3	4	12	✓	-	-	-	-	สูง
2.การออกเลขหนังสือส่งบันทึกข้อความ		✓	-	2	5	10	✓	-	-	-	-	สูง
3 การร่างหนังสือใช้เวลานานและเกิดข้อผิดพลาด		✓	-	3	5	15	✓	-	-	-	-	สูง
4. การค้นหาเอกสารใช้เวลานานและล่าช้าในการสืบค้น		✓	-	3	5	15	✓	-	-	-	-	สูง
5. ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบงานสารบรรณ		✓	-	2	5	10	✓	-	-	-	-	สูง

ระบบงานสารบรรณ									
----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ :งานธุรการและสารบรรณ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม :งานธุรการและสารบรรณ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานธุรการและสารบรรณ /กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ปัจจัยเสี่ยง 1.การเขียนหนังสือไม่ตรงตามผู้รับผิดชอบงาน 2.การออกเลขหนังสือส่ง บันทึกรื้อข้อความ 3 การร่างหนังสือใช้เวลานานและเกิดข้อผิดพลาด 4. การค้นหาเอกสารใช้เวลานานและล่าช้าในการสืบค้น 5. ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบงานสารบรรณ	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : ○)	✓	-	✓	-	-	-	1.ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณฯ 2. ให้ความรู้โดยการสอนงาน อบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้อง	30 กันยายน 2569	-

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ERM1

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความเสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม		
ปัจจัยเสี่ยง 1.บุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการประกันคุณภาพในสถานศึกษา 2. ควบคุมเอกสารไม่ถูกต้องตามระบบ	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	✓	-	5	3	15	-	-	-	✓	-	สูง

ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทางการ ตอบสนองต่อ ความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ปัจจัยเสี่ยง 1. บุคลากรไม่มี ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับระบบการ ประกันคุณภาพใน สถานศึกษา 2. ควบคุมเอกสารไม่ ถูกต้องตามระบบ	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	-	-	-	✓	จัดโครงการอบรม ให้ความรู้การ ประกันคุณภาพ สถานศึกษา	1. ประชุมชี้แจงแนวทางการ ประกันคุณภาพภายใน สถานศึกษา 2. จัดโครงการอบรมให้ ความรู้ด้านการประกัน คุณภาพภายในสถานศึกษา 3. ดำเนินงานตามคู่มือแนว ทางการประกันคุณภาพ ภายในสถานศึกษา 4. ตรวจสอบเอกสารงาน ประกันคุณภาพภายใน สถานศึกษาให้มีความถูกต้อง ตามมาตรฐานและตัวชี้วัดที่	เจ้าหน้าที่งาน ประกันคุณภาพ/ บุคลากรที่ได้รับ มอบหมาย	ปีงบประมาณ 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ปัจจัยเสี่ยง 1.บุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการประกันคุณภาพในสถานศึกษา 2. ควบคุมเอกสารไม่ถูกต้องตามระบบ	ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)	✓	-	-	-	-	✓	ควบคุมความเสี่ยงโดย 1.จัดโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการประกันคุณภาพสถานศึกษา 2.ตรวจสอบเอกสารงานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษาให้มีความถูกต้องตามมาตรฐานและตัวชี้วัดที่ได้รับมอบหมาย	30 กันยายน 2569	-

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ERM1

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา
 หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความเสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม		
ปัจจัยเสี่ยง บุคลากรขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับงานประกัน คุณภาพภายในสถานศึกษา แต่ละมาตรฐาน	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	✓	-	5	3	15	-	-	-	✓	-	สูง

ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ปัจจัยเสี่ยง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษาแต่ละมาตรฐาน	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	-	-	-	✓	1.จัดโครงการอบรมให้ความรู้ด้านงานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา 2.อบรมให้ความรู้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งงานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา	1.ประชุมชี้แจงแนวทางการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา 2.แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา 3.ปฏิบัติงานตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายตามมาตรฐานและตัวชี้วัดที่ได้รับมอบหมาย	เจ้าหน้าที่งานประกันคุณภาพ/บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย	ปีงบประมาณ 2569

ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
							4.เจ้าหน้าที่งานประกันที่ได้รับมอบหมายดำเนินงานตรวจสอบข้อมูลพร้อมทั้งเสนอแนะเพื่อปรับปรุงและแก้ไข		

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ปัจจัยเสี่ยง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานประกันคุณภาพภายในสถานศึกษาแต่ละมาตรฐาน	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)	✓	-	-	-	-	✓	ควบคุมความเสี่ยงโดย 1.จัดโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา	30 กันยายน 2569	-

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : บุคลากร/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความเสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม		
ปัจจัยเสี่ยง ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการใช้จ่าย งบประมาณและการบริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	✓	-	5	5	20	-	-	-	✓	-	สูง

ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง
 สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : บุคลากร/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทางการ ตอบสนองต่อความ เสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ปัจจัยเสี่ยง ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการ ใช้จ่ายงบประมาณและ การบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)	-	-	-	✓	1.ดำเนินงานตามคู่มือ การเบิกจ่าย 2. ประชุมชี้แจงการ ดำเนินงาน และนิเทศ ติดตามการดำเนินงาน 3. รายงานการจ่ายเงิน งบประมาณ 4. มีการตรวจสอบ ภายในจากสำนักงาน สกร.ประจำจังหวัด ตรัง	1.ประชุมชี้แจงการ ดำเนินงาน และ นิเทศติดตามการ ดำเนินงาน 2.ดำเนินงานตาม คู่มือการเบิกจ่าย 3. รายงานการ จ่ายเงินงบประมาณ 4. มีการตรวจสอบ ภายในจาก สำนักงาน สกร. ประจำจังหวัดตรัง	บุคลากร/กลุ่ม งานอำนวยการ	ปีงบประมาณ 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
สกร.ระดับอำเภอปะเหลียน ประจำปีงบประมาณ 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : การพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : บุคลากร/กลุ่มงานอำนวยการ

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการ จัดการความเสี่ยง	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	งบ ประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ปัจจัยเสี่ยง 1. ความเสี่ยงการทุจริตใน ความโปร่งใสของการใช้จ่าย งบประมาณและการบริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ	ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : ○)	✓	-	-	-	-	✓	1. ดำเนินงานตามคู่มือการ เบิกจ่าย 2. ประชุมชี้แจงการ ดำเนินงาน และนิเทศ ติดตามการดำเนินงาน 3. รายงานการจ่ายเงิน งบประมาณ 4. มีการตรวจสอบภายใน จากสำนักงาน สกร. ประจำจังหวัดตรัง	30 กันยายน 2569	-