



แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2569

ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์



สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้ประจำกรุงเทพมหานคร
กรมส่งเสริมการเรียนรู้ กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ของศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับ เขตสัมพันธวงศ์ ผู้บริหาร ข้าราชการ และพนักงานราชการ ได้ร่วมกันจัดทำขึ้น เพื่อให้มีระบบการบริหาร ความเสี่ยง โดยการบริหารปัจจัยควบคุมกิจกรรมในการดำเนินงานทั้งกระบวนการ เพื่อลดมูลเหตุและโอกาสที่ จะเกิดความเสียหาย โดยให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถ ยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจ หลักของกรมส่งเสริมการเรียนรู้ สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้ประจำกรุงเทพมหานคร และเป้าหมายตาม แผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 จะบรรลุตามวัตถุประสงค์ตาม ความคาดหวังได้ก็ต่อเมื่อได้มีการนำแผนบริหารความเสี่ยงนี้ไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม และหวังเป็น อย่างยิ่งว่าจะ成为ประโยชน์แก่การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ ต่อการพัฒนางานของ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ต่อไป

ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

19 ธันวาคม 2568

สารบัญ

	หน้า
คำนำ.....	ก
สารบัญ.....	ข
บทที่ 1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมา.....	1
1.2 การบริหารจัดการในสถานศึกษา.....	1
1.3 หลักการบริหารบ้านเมืองที่ดี.....	1
1.4 วิสัยทัศน์.....	1
1.5 พันธกิจ.....	2
1.6 เป้าประสงค์และตัวชี้วัดความสำเร็จ.....	3
1.7 วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง.....	3
1.8 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	3
บทที่ 2 แนวทางการบริหารความเสี่ยง ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์.....	4
2.1 เหตุผลและความจำเป็นในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง.....	4
2.2 แนวคิด.....	5
2.3 ขอบเขตการใช้.....	5
2.4 วัตถุประสงค์ในการควบคุมภายใน.....	5
2.5 องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน.....	6
2.6 กระบวนการบริหารความเสี่ยง.....	8
2.7 ขั้นตอนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง.....	10
บทที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569.....	19
3.1 ประเด็นความเสี่ยง.....	20
3.2 กลุ่มอำนาจการ.....	21
3.3 กลุ่มจัดการเรียนรู้.....	35
ภาคผนวก.....	46
ภาคผนวก ก คำสั่งศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ จัดวางระบบประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569.....	47
ภาคผนวก ข แบบฟอร์มการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (ERM : Enterprise Risk Management).....	52
คณะผู้จัดทำ.....	60

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมา

การบริหารงานขององค์กรทุกประเภท ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน ต่างมีวัตถุประสงค์บางประการ เช่น เพื่อคุณภาพการศึกษา เพื่อสร้างผลกำไร เพื่อการให้บริการประชาชน เป็นต้น ไม่ว่าจะกำหนดวัตถุประสงค์ไว้เช่นใดก็ตาม การบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวนั้นก็จะต้องประสบกับความเสี่ยง (Risk) อยู่เสมอ ซึ่งอาจปรากฏในลักษณะที่แตกต่างกันออกไป เช่น นโยบายการเงิน ทรัพยากรมนุษย์ เทคโนโลยี การเมือง ความเสี่ยงเป็นภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรคหรือการสูญเสียโอกาส ซึ่งจะมีผลทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือก่อให้เกิดผลเสียหายต่อองค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติงาน การดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ประเด็นสำคัญในเรื่องเกี่ยวกับความเสี่ยงคือ ความไม่แน่นอน (Uncertainty) ของผลลัพธ์ถึงแม้บางท่านอาจจะให้คำอธิบายว่า ความเสี่ยงก่อให้เกิดเฉพาะผลที่ติดตามมาทั้งในเชิงบวกหรือเชิงลบก็ได้ และหากสามารถบริหารความเสี่ยงได้อย่างถูกต้องแล้ว ความเสี่ยงจะก่อให้เกิดโอกาส และนำไปสู่นวัตกรรมได้ ตัวอย่างเช่น โครงการรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (E-Government) ถึงแม้ว่าอาจมีความเสี่ยงเข้ามาเกี่ยวข้องค่อนข้างมาก แต่หากสามารถควบคุมความเสี่ยงได้แล้ว จะช่วยก่อให้เกิดโอกาสในการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน และการให้บริการประชาชนอย่างมาก ความเสี่ยงเป็นเรื่องประกอบกันระหว่างองค์ประกอบอย่างน้อย 2 ส่วน คือโอกาสที่น่าจะเกิดขึ้นของสิ่งที่ไม่พึงประสงค์ กับผลกระทบที่ตามมา ประโยชน์ที่พึงได้รับจากการที่องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมจะเป็นการสนับสนุนกลยุทธ์และแผนงานช่วยในการบรรลุจุดประสงค์ เข้าใจภัยคุกคามของโครงการการปฏิบัติงานในองค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น ทำให้แน่ใจว่าอยู่ในภาวะควบคุมได้สนับสนุนให้มีการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง นอกเหนือจากนั้น ทำให้มีการสื่อสารกันในองค์กรมากขึ้น ความสัมพันธ์ก็ดีขึ้นตามมา ผลโดยรวมจะช่วยให้องค์กรมีชัยชนะต่อคู่แข่ง ถ้าองค์กรนั้นยอมรับระดับความเสี่ยง

โดยสรุปความเสี่ยง (Risk) เป็นสิ่งที่มนุษย์ทุกคนไม่อาจหลีกเลี่ยง บางอย่างเป็นเรื่องที่มีความจำเป็น ซึ่งวิธีเดียวที่สามารถหลีกเลี่ยงความเสี่ยงได้ คือ การไม่ทำอะไรเลย แต่ก็หมายความว่า จะไม่สามารถบรรลุผลอะไรได้เช่นกัน การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการเชิงระบบ เพื่อระบุ ประเมิน ควบคุม และสื่อสารความเสี่ยงต่าง ๆ ที่มีผลต่อชีวิต ทรัพย์สิน ที่มีผลกระทบโดยตรงต่อการบริหาร อุปสรรค ความไม่แน่นอน และโอกาสที่จะเกิดอย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารความเสี่ยงองค์กรโดยรวม เป็นการผสมผสานของการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด ให้ครอบคลุมความเสี่ยงทั้งองค์กร ให้มีความคิดมองไปข้างหน้า ได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมของผู้บริหารและบุคลากรในองค์กรนั้น ๆ

ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง จึงได้มีการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงของ สกร.ระดับเขตบางกอกน้อย เพื่อบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักของ สกร.ระดับเขตสัมพันธวงศ์ และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เป็นสำคัญ

วิสัยทัศน์

ภายในปี พ.ศ. 2570 มุ่งพัฒนาผู้เรียนให้มีคุณธรรม จริยธรรม ควบคู่กับการมีความรู้และทักษะสมรรถนะที่จำเป็นในศตวรรษที่ 21 โดยเฉพาะมีความภาคภูมิใจในความเป็นไทยและประวัติศาสตร์ชาติไทย เป็นบุคคลแห่งการเรียนรู้ และสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้ตลอดชีวิตพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

พันธกิจ

1. ปลูกฝังผู้เรียนให้มีคุณธรรมจริยธรรม ภาคภูมิใจในความเป็นไทย และประวัติศาสตร์ชาติไทย
2. พัฒนาผู้เรียนให้มีผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนสูงขึ้น มีทักษะ และสมรรถนะที่จำเป็นในศตวรรษที่ 21
3. พัฒนาผู้เรียนการเรียนรู้ตลอดชีวิตให้มีทักษะการแสวงหาความรู้ด้วยเทคโนโลยีอย่างปลอดภัย
4. ปรับปรุงหลักสูตร การจัดการเรียนรู้ สื่อการเรียนรู้ การวัดและประเมินผลตามหลักสูตรสถานศึกษา หลักสูตรส่งเสริมการเรียนรู้การศึกษาขั้นพื้นฐาน พัฒนาหลักสูตรรายวิชาเลือก และหลักสูตรการเรียนรู้เพื่อการพัฒนาตนเอง ให้ทันสมัยและเท่าทันการเปลี่ยนแปลงของสังคม
5. พัฒนากิจกรรมส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิตที่น่าสนใจ และหลากหลายรูปแบบ ทั้งเชิงรุกและเชิงรับ ทั้งออนไซต์ (ONSITE) และออนไลน์ (ONLINE) รวมทั้งพัฒนาการประเมินความพึงพอใจอย่างเป็นระบบ
6. พัฒนาศักยภาพของครูวิทยากรและผู้จัดกิจกรรมส่งเสริมการเรียนรู้ให้มีความรู้ ทักษะในการปรับปรุงและพัฒนาหลักสูตรการจัดการเรียนรู้สื่อการเรียนรู้การวัดและประเมินผล รวมทั้งวิจัยในชั้นเรียน
7. พัฒนาระบบบริหารจัดการเชิงกลยุทธ์

ประเด็นนโยบาย

นโยบายเร่งด่วน

1. ยุทธศาสตร์ด้านความมั่นคง
2. ยุทธศาสตร์ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน
3. ยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์
4. ยุทธศาสตร์ด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม
5. ยุทธศาสตร์ด้านการสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม
6. ยุทธศาสตร์ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ

นโยบายภารกิจต่อเนื่อง

1. ด้านการจัดการศึกษาและการเรียนรู้
2. ด้านหลักสูตร สื่อ รูปแบบการจัดกระบวนการเรียนรู้ การวัดและประเมินผล งานบริการทางวิชาการ และการประกันคุณภาพการศึกษา
3. ด้านเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา
4. ด้านโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ หรือโครงการอันเกี่ยวเนื่องจากราชวงศ์
5. ด้านบุคลากร ระบบการบริหารจัดการ และการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วน

เป้าประสงค์

การจัดการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย ของ สกร.ระดับเขตสัมพันธวงศ์ จะเป็นพื้นฐานนำไปสู่สังคมแห่งความรู้ และสังคมแห่งภูมิปัญญา ที่บุคคลสามารถเรียนรู้ได้อย่าง กว้างขวาง หลากหลาย ตามความสนใจ ศักยภาพ ความพร้อมและโอกาส ตามหลักการศึกษาดลอด ชีวิตที่มีความเชื่อมโยงระหว่างการศึกษาในระบบ การศึกษานอกระบบ และการศึกษาตามอัธยาศัย บุคคลมีความรู้เท่าทันกับสภาพความเปลี่ยนแปลงของสังคม และได้รับการศึกษาที่มีคุณภาพ สามารถ พัฒนาตนเองได้อย่างต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถปรับตัวให้ดำรงชีวิตอยู่ในสังคมได้อย่างมีความสุข

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

1. มีจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรม/โครงการ ตามที่กำหนด
2. มีผลการประเมินความพึงพอใจในภาพรวมอยู่ในระดับดีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 80 ขึ้นไป จากผู้เข้าร่วมกิจกรรม/โครงการ
3. มีการดำเนินกิจกรรม/โครงการ โดยกระบวนการมีส่วนร่วมของบุคลากร ผู้เรียน/ผู้รับบริการ ชุมชน แหล่งเรียนรู้ ภาคีเครือข่ายฯ
4. มีผลลัพธ์เชิงคุณภาพเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกิจกรรม/โครงการ (คิดโดยวิธีการสุ่ม ร้อยละ 10 ของผู้เข้าร่วม)

วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง

1. เพื่อให้ผลการดำเนินงานของศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ เป็นไปตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
2. เพื่อให้เกิดความตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นในสถานศึกษา และมีวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้
3. เพื่อมีแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ
4. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์/การกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือ ก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่สำคัญในแต่ละ ประเด็นยุทธศาสตร์ตามที่ระบุในแผนปฏิบัติการประจำปีของสถานศึกษา
2. การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุม กิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย จากการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผน เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นใน อนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยในการ ดำเนินการบริหารความเสี่ยงนั้น มุ่งเน้นแผนงาน/โครงการที่สำคัญซึ่งผลสำเร็จของแผนงาน/โครงการ มีผลกระทบสูงต่อการบรรลุความสำเร็จตามประเด็นยุทธศาสตร์
3. ปัจจัยเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
4. การประเมินความเสี่ยง หมายถึง การคาดคะเนหรือคำนวณโอกาสที่จะเกิดมูลเหตุที่นำไปสู่ ความเสียหาย เพื่อให้ทราบถึงความสำคัญของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน และใช้ในการพิจารณากำหนด จุดควบคุมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ
5. กิจกรรมควบคุม หมายถึง กระบวนการปฏิบัติที่ทุกคนในองค์กรร่วมกันพิจารณากำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา

บทที่ 2

แนวทางการบริหารความเสี่ยงของ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

1. เหตุผลและความจำเป็นในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานราชการของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561”

ข้อ 2 หลักเกณฑ์นี้ให้บังคับใช้ตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

เพื่อปฏิบัติตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2569 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 กำหนดให้หน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ ต้องมีการจัดทำรายงานบริหารความเสี่ยง นำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นประจำทุกปี สำหรับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการปรับจากกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO

ส่วนราชการต้องมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสมตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตามมาตรฐานมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission : COSO 2013 การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ทำให้บังเกิดผลโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากร ออกแบบมาเพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ดังนี้

แนวคิด

1. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

2. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างมีขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

3. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติ และผู้ตรวจสอบภายใน

4. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์

5. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างขององค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

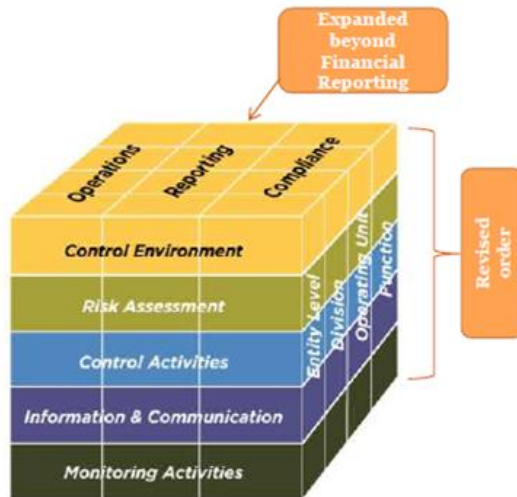
วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน

2. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

3. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ



Source : COSO การควบคุมภายใน 2013

ภาพที่ 1 COSO การควบคุมภายใน 2013

3. องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

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

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าว เป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 1 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

หลักการที่ 3 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนวยการหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

หลักการที่ 4 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

หลักการที่ 5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 6 หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

หลักการที่ 7 หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

หลักการที่ 8 หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

หลักการที่ 9 หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 10 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

หลักการที่ 12 หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 13 หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

หลักการที่ 14 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

หลักการที่ 15 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

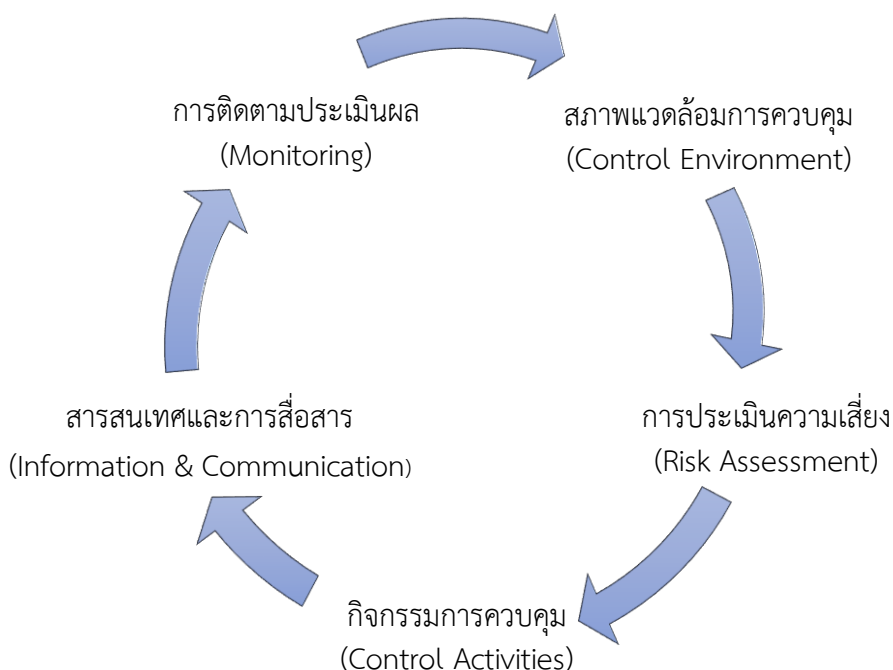
การติดตามประเมินผลประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 16 หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

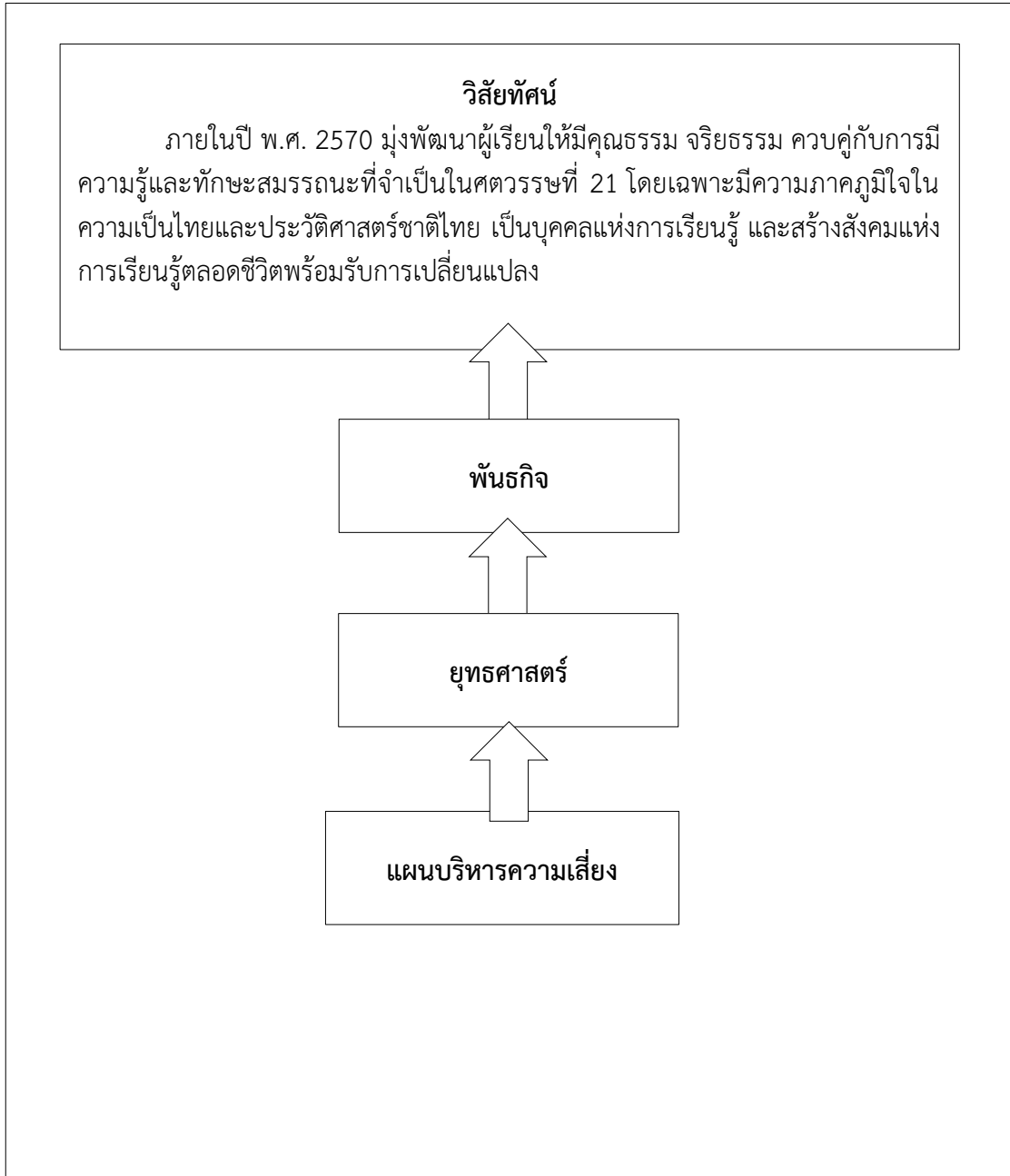
หลักการที่ 17 หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

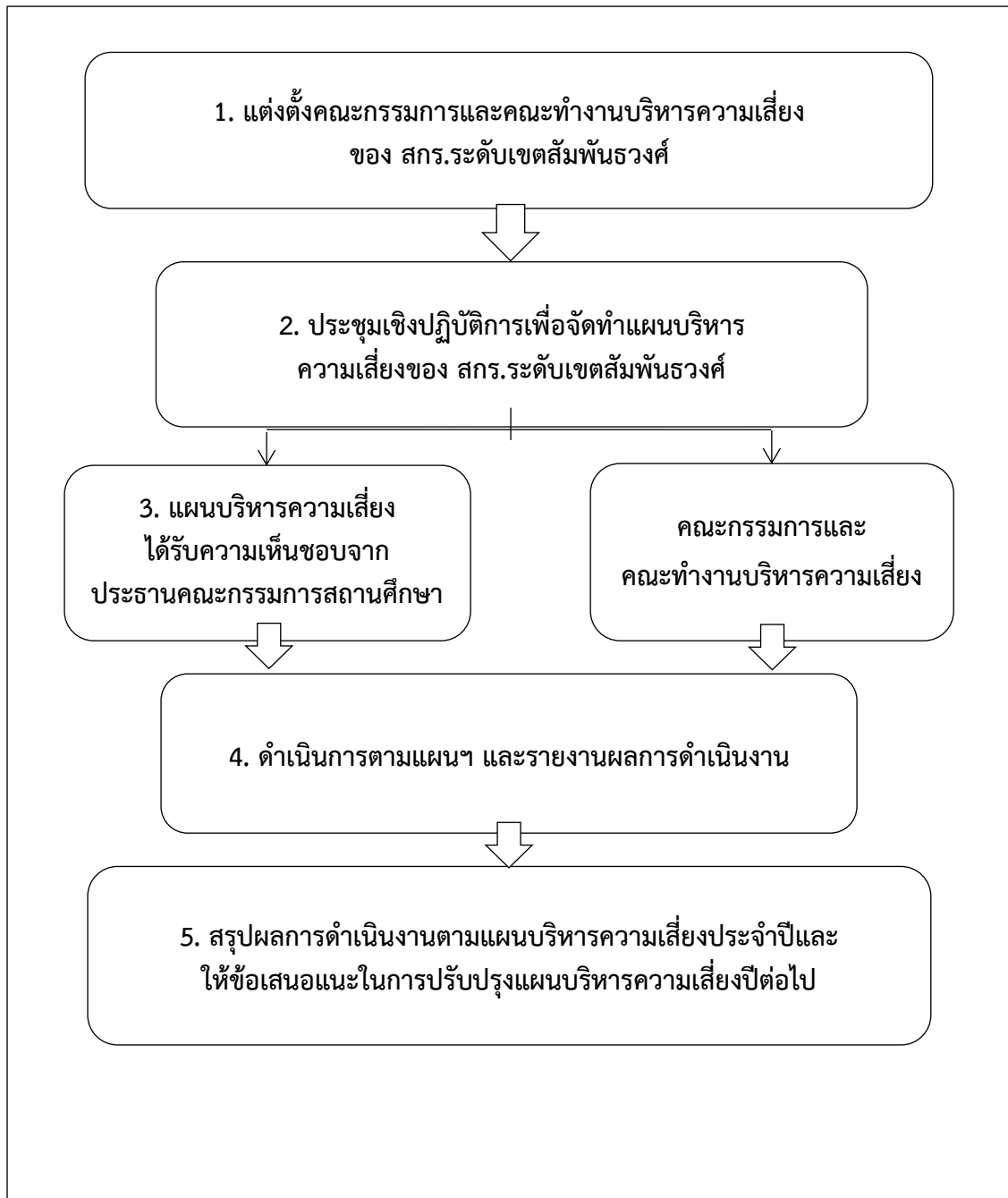
การจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงของศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธ์มีแนวทางการดำเนินงานตามขั้นตอนต่าง ๆ สรุปเป็นแผนภูมิการดำเนินงาน ดังนี้



แผนภูมิแสดงความเชื่อมโยงของแผนยุทธศาสตร์ สกร.ระดับเขตสัมพันธวงศ์
กับแผนบริหารความเสี่ยง



ขั้นตอนการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง



การบริหารความเสี่ยงควรเริ่มต้นจากการที่ผู้บริหาร ตลอดจนบุคลากรในองค์กรได้ทำความเข้าใจให้ตรงกันต่อคำนิยามของความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงและโอกาสได้ในทิศทางเดียวกัน ในการดำเนินงานผู้บริหารมักประสบกับเหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนตลอดเวลา เหตุการณ์เหล่านั้นอาจมีผลในเชิงลบหรือเชิงบวกต่อการบริหารงานขององค์กร 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 ซึ่งจะนำไปสู่การพัฒนาอย่างยั่งยืนและเป็นการปฏิบัติตามระบบต่าง ๆ ดังนี้

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานราชการของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ที่กำหนดให้ต้องรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ 8 ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณา ลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัดภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นงบประมาณ หรือสิ้นปีปฏิทิน

2. ระบบการประกันคุณภาพการศึกษาภายในประจำปีการศึกษา 2568 มาตรฐานที่ 3 ประสิทธิภาพการบริหารจัดการการศึกษา ซึ่งเกณฑ์มาตรฐาน ดังนี้

- 2.1 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานบริหารความเสี่ยง โดยมีผู้บริหารและตัวแทนที่รับผิดชอบพันธกิจหลักของสถานศึกษาร่วมเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน

- 2.2 มีการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง และปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงอย่างน้อย 3 ด้าน ตามบริบทของสถานศึกษา ในการวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงต่าง ๆ อาจพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยงในหลายด้าน เช่น

2.2.1 ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)

เกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์เหตุการณ์ภายนอก ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ การกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชน การร่วมมือกับองค์กรอิสระทำให้โครงการขาดการยอมรับ โครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไข การตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง หรือเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาดหรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

2.2.2 ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)

เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร กระบวนการ เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้ บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

2.2.3 ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)

เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น

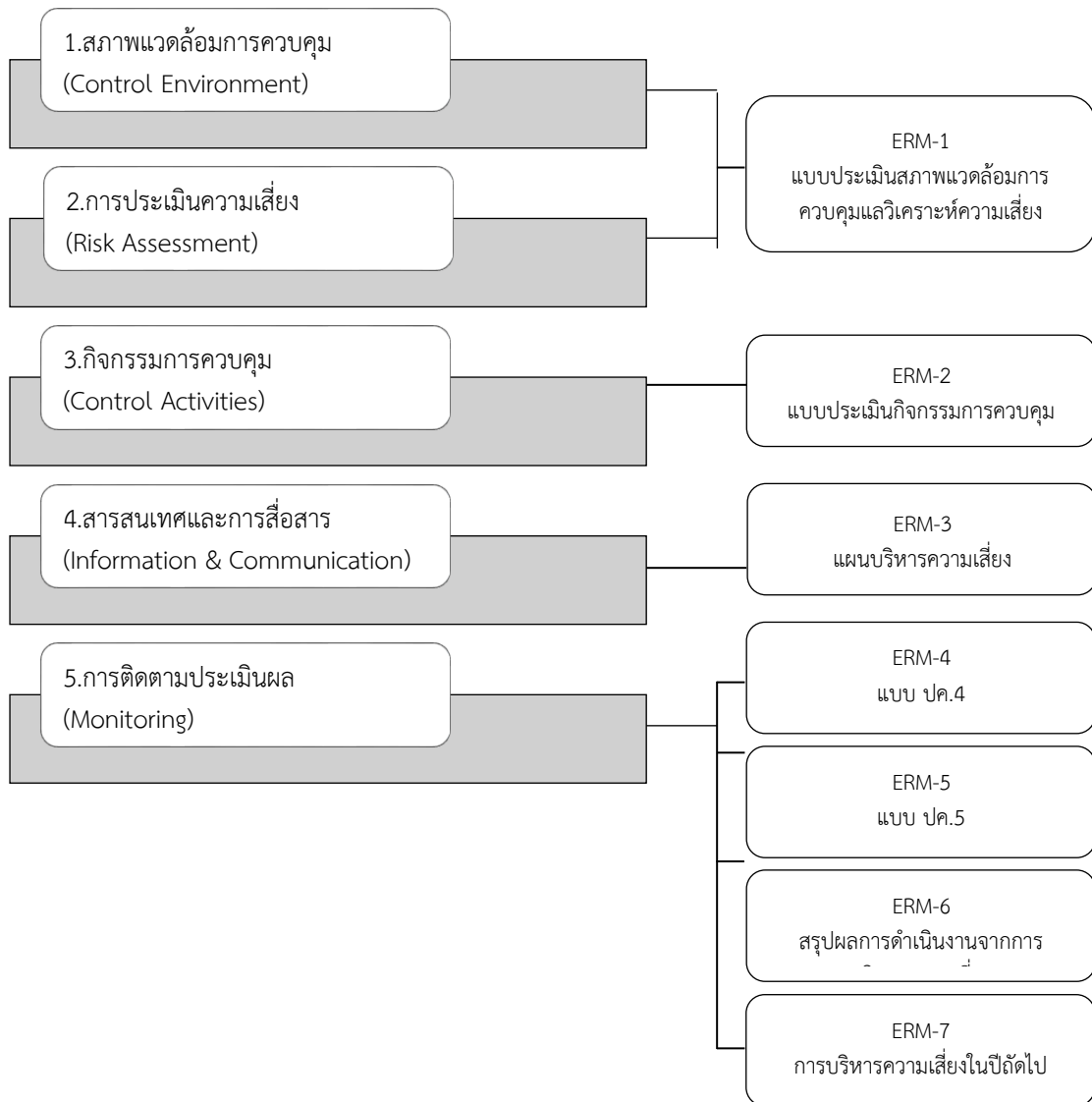
2.2.4 ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)

เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมทั้ง การทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น นอกจากส่วนราชการจะพิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่าง ๆ แล้วจะต้องนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยง เช่น

- 1) ด้านกลยุทธ์ โครงการที่คัดเลือกมานั้นอาจมีความเสี่ยงต่อเรื่องประสิทธิผลและการมีส่วนร่วม
 - 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. มีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ในข้อ 2
 4. มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง และดำเนินการตามแผน
 5. มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผน และรายงานต่อต้นสังกัดเพื่อพิจารณาอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง
 6. มีการนำผลการประเมินและข้อเสนอแนะจากต่อต้นสังกัดไปใช้ในการปรับแผนหรือวิเคราะห์ความเสี่ยงในรอบปีถัดไป

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 เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

1) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) กำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (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

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (เชิงคุณภาพ)		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดสูงมาก
4	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อย ๆ
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบ้างเป็นบางครั้ง
2	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้น
1	น้อยมาก	แทบไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย

2) ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสียหาย (Impact) กำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ ดังนี้

2.1) กรณีเป็นความรุนแรงที่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสียหาย (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

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสียหาย (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

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

2.4) กรณีเป็นความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อด้านการดำเนินงาน (ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ)

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

2.5) กรณีเป็นความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

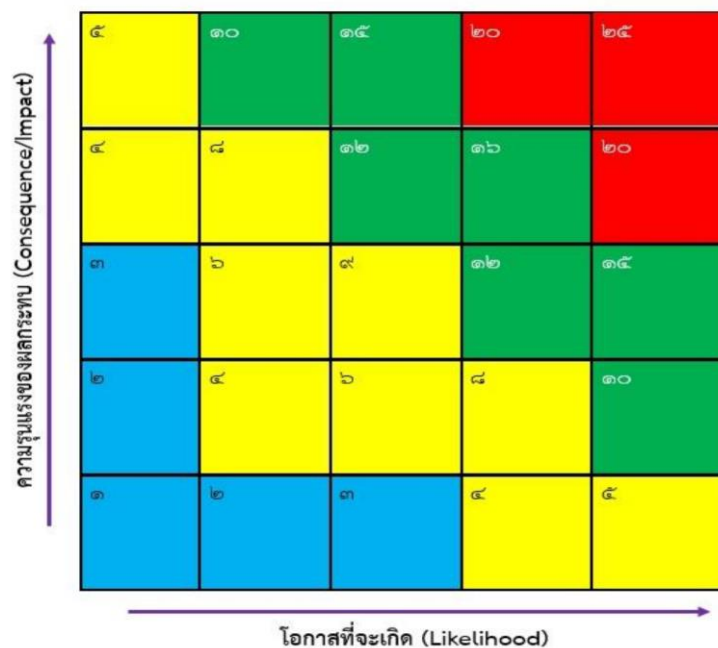
ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (ต่อบุคลากร)	
ผลกระทบ	คำอธิบาย
สูงมาก	ถูกเลิกจ้างหรือออกจากงานเนื่องจากเป็นอันตรายต่อร่างกายและชีวิตผู้อื่นโดยตรง
สูง	ถูกลงโทษทางวินัย ตัดเงินเดือน ไม่ได้ขึ้นเงินเดือน
ปานกลาง	ถูกทำทัณฑ์บน ความรุนแรงส่งผลต่อคุณภาพชีวิตของผู้อื่นและสร้างบรรยากาศการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม
น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง

2.6) กรณีเป็นความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (กระบวนการ)

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

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

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



ในการประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนด แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และ

ผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood x Impact) ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่ที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

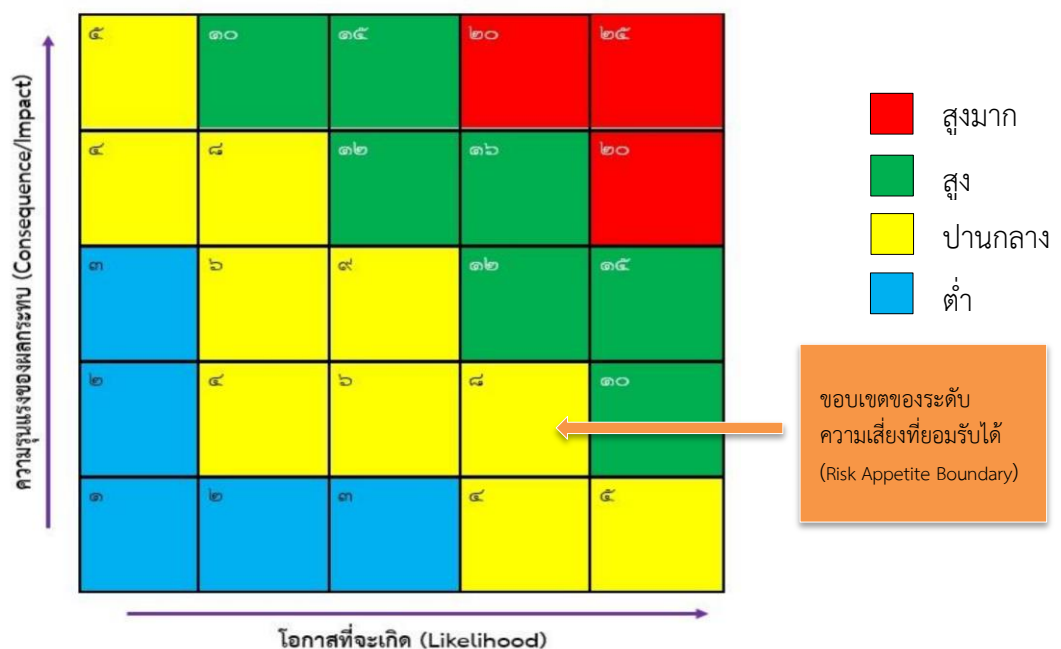
(1) ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนระดับความเสี่ยง 1 – 3 คะแนน ยอมรับความเสี่ยง กำหนดเป็นสีฟ้า (■)

(2) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง 4 – 9 คะแนน ยอมรับความเสี่ยงแต่มีแผนควบคุมความเสี่ยง กำหนดเป็นสีเหลือง (■)

(3) ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง 10 – 16 คะแนน มีแผนลดความเสี่ยง กำหนดเป็นสีเขียว (■)

(4) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง 20 – 25 คะแนน มีแผนลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง กำหนดเป็นสีแดง (■)

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติที่ทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

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

3.1 การยอมรับ (Take) ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ในปัจจุบันอยู่ภายในระดับที่ต้องการ และยอมรับได้แล้ว โดยไม่ต้องมีการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสหรือความรุนแรงที่อาจเกิดขึ้นได้อีก

3.2 การลดหรือควบคุม (Treat) การดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสที่อาจเกิดขึ้น หรือความรุนแรงของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3.3 การถ่ายโอนหรือกระจาย (Transfer) การโอนหรือการกระจายความรับผิดชอบ กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง

3.4 การหยุดหรือการหลีกเลี่ยง (Terminate) การหยุดหรือการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงผู้บริหารควรจัดการลดระดับความเสี่ยงตามหลักการตอบสนองข้างต้น และดำเนินการประเมินความเสี่ยงอีกครั้ง หลังจากที่ได้มีการจัดการความเสี่ยงในช่วงเวลาที่เหมาะสม เพื่อดูว่าการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพหรือไม่

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งที่จำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีรวมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

บทที่ 3

แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

3.1 ประเด็นความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ได้ร่วมกันผลักดันการดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง ตั้งแต่การกำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม โดยให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่ได้รับงบประมาณที่ระบุในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO 2013 และเป็นไปตามกระบวนการแนวทาง/วิธีการบริหารความเสี่ยงที่ระบุในคู่มือการบริหารความเสี่ยง และพิจารณา กำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อลด/ควบคุมความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยังไม่สามารถยอมรับได้ คือ ระดับสูง (High) และระดับสูงมาก (Extreme) ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และประมวลจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยง ดังกิจกรรมต่อไปนี้

3.1.1 กลุ่มอำนวยการ

3.1.1.1 งานธุรการและสารบรรณ

3.1.1.2 งานบุคลากร

3.1.1.3 งานการเงินและบัญชี

3.1.1.4 งานพัสดุ

3.1.1.5 งานแผนและสารสนเทศ

3.1.2 กลุ่มจัดการเรียนรู้

3.1.2.1 งานการเรียนรู้ตลอดชีวิต

3.1.2.2 งานการเรียนรู้เพื่อการพัฒนาตนเอง

3.1.2.3 งานการเรียนรู้เพื่อคุณวุฒิตามระดับ

3.1.1 กลุ่มอำนาจการ

ERM1

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการดำเนินงาน

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานธุรการและงานสารบรรณ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนาจการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความ เสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง การขาดความรู้ความเข้าใจระบบ งานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยง 1. การรับหนังสือราชการล่าช้า ทำให้ การดำเนินงาน ไม่ทันกำหนดเวลา 2. การจัดส่งผิดหน่วยงาน หรือส่งผิด บุคคล ส่งผลให้ข้อมูลรั่วไหล 3. หนังสือเวียนหรือคำสั่งภายใน หน่วยงานไม่ได้รับการแจ้งอย่างทั่วถึง	ด้านการ ดำเนินงาน	✓	-	3	3	9	-	-	-	✓	-	ปาน กลาง

**ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการดำเนินงาน

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานธุรการและงานสารบรรณ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทาง การตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ความเสี่ยง การขาดความรู้ความเข้าใจ ระบบงานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยง 1. การรับหนังสือราชการล่าช้า ทำให้การดำเนินงานไม่ทัน กำหนดเวลา 2. การจัดส่งผิดหน่วยงาน หรือ ส่งผิดบุคคล ส่งผลให้ข้อมูล รั่วไหล 3. หนังสือเวียนหรือคำสั่งภายใน หน่วยงานไม่ได้รับการแจ้งอย่าง ทันท่วงที	ด้านการดำเนินงาน	-	-	-	✓	1. ระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วย งานสารบรรณฯ 2. ให้ความรู้โดยการ สอนงาน อบรม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้เกี่ยวข้อง	1. ใช้ระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ 2. ตรวจสอบก่อนส่ง ทุกครั้ง 3. จัดระบบเวียน เอกสารแบบมีการเซ็น รับทราบ 4. ใช้ระบบประกาศ หรือแจ้งเตือนผ่าน ออนไลน์	งานธุรการและ งานสารบรรณ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการดำเนินงาน

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานธุรการและงานสารบรรณ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง การขาดความรู้ความเข้าใจระบบงานสารบรรณ ปัจจัยเสี่ยง 1. การรับหนังสือราชการล่าช้า ทำให้การดำเนินงานไม่ทันกำหนดเวลา 2. การจัดส่งผิดหน่วยงาน หรือส่งผิดบุคคล ส่งผลให้ข้อมูลรั่วไหล 3. หนังสือเวียนหรือคำสั่งภายในหน่วยงานไม่ได้รับการแจ้งอย่างทั่วถึง	ด้านการดำเนินงาน	✓	-	-	-	-	✓	1. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณฯ 2. ให้ความรู้โดยการสอนงาน อบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้อง	30 ก.ย. 69	-

**ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM1

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการดำเนินงาน

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานบุคลากร

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความ เสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ปัจจัยเสี่ยง 1.งานไม่บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ 2.อุบัติเหตุจากการปฏิบัติงานและการ ลงพื้นที่ชุมชน 3.ขาดทักษะในการประสานงาน เครือข่าย การเข้าถึงข้อมูล และ การประชาสัมพันธ์กิจกรรม	ด้านการดำเนินงาน	✓	-	2	2	4	✓	-	-	-	-	ต่ำ

**ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการดำเนินงาน

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานบุคลากร

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทาง การตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ความเสี่ยง บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ปัจจัยเสี่ยง 1. งานไม่บรรลุผลตาม วัตถุประสงค์ 2. อุบัติเหตุจากการปฏิบัติงาน และลงพื้นที่ชุมชน 3. ขาดทักษะในการประสานงาน เครือข่าย การเข้าถึงข้อมูล และ การประชาสัมพันธ์กิจกรรม	ด้านการดำเนินงาน	✓	-	-	-	1. ขออนุญาต ไปราชการทุกครั้ง ที่ลงพื้นที่ 2. ไม่ควรลงพื้นที่ คนเดียวในพื้นที่ ที่อาจเกิดความเสี่ยง 3. ความรู้และทักษะที่ เพิ่มประสิทธิภาพการ ทำงาน	1. จัดทำแผนการ ปฏิบัติงานประจำ สัปดาห์/ประจำเดือนให้ ชัดเจน 2. อบรมความรู้และ ทักษะที่ช่วยให้การ ปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพ สำหรับ บุคลากร ศูนย์ส่งเสริม การเรียนรู้ระดับเขต สัมพันธวงศ์ 4. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานทุกด้านให้ เป็นปัจจุบัน	งานบุคลากร	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการดำเนินงาน

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานบุคลากร

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ปัจจัยเสี่ยง 1. งานไม่บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ 2. อุบัติเหตุจากการปฏิบัติงานและลงพื้นที่ชุมชน 3. ขาดทักษะในการประสานงาน เครือข่าย การเข้าถึงข้อมูล และการประชาสัมพันธ์กิจกรรม	ด้านการดำเนินงาน	✓	-	✓	-	-	-	1. ขออนุญาตไปราชการทุกครั้งที่ลงพื้นที่ 2. ไม่ควรลงพื้นที่คนเดียวในพื้นที่ที่อาจเกิดความเสี่ยง 3. ความรู้และทักษะที่เพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน	30 ก.ย. 69	-

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM1

26

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเงินและบัญชี

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความ เสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง การบริหารการจัดการด้านการเงิน ปัจจัยเสี่ยง 1. หลักระเบียบการเบิกจ่ายบางรายการมีการเปลี่ยนแปลง 2. การเบิกจ่ายล่าช้า 3. จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ในบางวันอาจไม่เป็นปัจจุบัน 4. การล้างเงินยืม เจ้าหน้าที่การเงินมีการทวงถามด้วยวาจา โดยไม่ได้ทำหนังสือทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	✓	-	3	5	15	-	-	-	✓	-	สูง

**ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเงินและบัญชี

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทาง การตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ความเสี่ยง การบริหารการจัดการด้านการเงิน ปัจจัยเสี่ยง 1. หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายบางรายการมีการเปลี่ยนแปลง 2. การเบิกจ่ายล่าช้า 3. จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ในบางวันอาจไม่เป็นปัจจุบัน 4. การล้างเงินยืม เจ้าหน้าที่การเงินมีการทวงถามด้วยวาจา โดยไม่ได้ทำหนังสือทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	-	-	-	✓	1. หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายบางรายการมีการเปลี่ยนแปลง 2. การเบิกจ่ายล่าช้า 3. จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ในบางวันอาจไม่เป็นปัจจุบัน 4. การล้างเงินยืม เจ้าหน้าที่การเงินมีการทวงถามด้วยวาจา โดยไม่ได้ทำหนังสือทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร	1. ตรวจสอบเอกสารและประเภทค่าใช้จ่ายก่อนเบิก 2. มีผู้ตรวจทานภายในก่อนเสนอลงนาม 3. ทบทวนหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอ 4. กำชับ ติดตามการเบิกจ่าย	งานการเงินและบัญชี	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเงินและบัญชี

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มา ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	งบ ประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง การบริหารการจัดการด้านการเงิน บัญชี ปัจจัยเสี่ยง 1. หลักระเบียบการเบิกจ่ายบางรายการมีการเปลี่ยนแปลง 2. การเบิกจ่ายล่าช้า 3. จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ในบางวันอาจจะไม่เป็นปัจจุบัน 4. การล้างเงินยืม เจ้าหน้าที่การเงินมีการทวงถามด้วยวาจา โดยไม่ได้ทำหนังสือทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	✓	-	-	-	-	✓	1. ประชุมชี้แจงกฎหมาย/กฎระเบียบ การเบิกจ่ายงบประมาณ 2. อบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่การเงินและบุคลากร 3. จัดทำคู่มือการเบิกจ่ายงบประมาณของสถานศึกษา 4. กำกับ ติดตามอย่างต่อเนื่อง	30 ก.ย. 69	-

**ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM1

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการดำเนินงาน

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานพัสดุ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความ เสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ มีความผิดทางวินัย ปัจจัยเสี่ยง 1. ระยะเวลาในการดำเนินการ กระชั้นชิดส่งผลต่อการจัดซื้อจัดจ้างทำให้ เกิดความล่าช้า 2. ความต้องการวัสดุในการจัดกิจกรรมมี ความหลากหลาย ไม่สามารถจัดหาได้ทันตามกำหนดการจัด กิจกรรม/โครงการ 3. เจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญ ยังไม่เพียงพอ	ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย/ กฎระเบียบ	✓	-	4	5	20	-	-	-	✓	-	สูงมาก

**ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการดำเนินงาน

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานพัสดุ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทาง การตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
<p>ความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ มีความผิดทางวินัย</p> <p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <ol style="list-style-type: none"> ระยะเวลาในการดำเนินการ กระชั้นชิดส่งผลต่อการจัดซื้อจัดจ้างทำให้เกิดความล่าช้า ความต้องการวัสดุในการจัดกิจกรรมมีความหลากหลาย ไม่สามารถจัดหาได้ทันตามกำหนดการจัดกิจกรรม/โครงการ เจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญยังไม่เพียงพอ 	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	-	-	-	✓	<ol style="list-style-type: none"> กำกับเจ้าหน้าที่พัสดุ และหัวหน้างานพัสดุประสานเรื่องระเบียบและแนวปฏิบัติงานพัสดุกับสำนักงาน สกร. ประจำกรุงเทพมหานคร อย่างสม่ำเสมอ ติดตามหนังสือเวียน และระเบียบต่าง ๆ จากหน่วยงานคลังจังหวัด จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่พัสดุและบุคลากรอย่างต่อเนื่อง 	<ol style="list-style-type: none"> ประชุมชี้แจงการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบงานพัสดุ อบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่งานพัสดุและบุคลากร ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่พัสดุและบุคลากรทุกคนศึกษา คู่มือการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ 	งานพัสดุ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการดำเนินงาน

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานพัสดุ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ มีความผิดทางวินัย ปัจจัยเสี่ยง 1. ระยะเวลาในการดำเนินการ กระชั้นชิดส่งผลการจัดซื้อจัดจ้างทำให้เกิดความล่าช้า 2. ความต้องการวัสดุในการจัดกิจกรรมมีความหลากหลาย ไม่สามารถจัดหาได้ทันตามกำหนดการจัดกิจกรรม/โครงการ 3. เจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญยังไม่เพียงพอ	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	✓	-	-	-	-	✓	1. ติดตามเรื่องระเบียบ ข้อบังคับการปฏิบัติงานและหนังสือเวียนจากสำนักงาน กศน.กทม.และหน่วยงาน คลังจังหวัด 2. อบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่พัสดุและบุคลากร 3. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่พัสดุและบุคลากรทุกคน ศึกษาคู่มือการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ	30 ก.ย. 69	-

**ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM1

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานแผนงานและสารสนเทศ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความ เสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง การดำเนินการกิจกรรม/โครงการไม่ เป็นไปตามแผน การเบิกจ่าย งบประมาณไม่ตรงตามยอดจัดสรร ปัจจัยเสี่ยง 1. . การวิเคราะห์นโยบาย และจุดเน้น ขาดความชัดเจน เช่น บุคลากรบางราย ไม่เข้าใจนโยบายและจุดเน้นอย่าง ชัดเจนรายละเอียดที่ต้องการ 2. ข้อมูลบริบทพื้นที่ขาดความ ครอบคลุมทุกรายละเอียดที่ต้องการ 3. การจัดสรรงบประมาณล่าช้า	ด้านกลยุทธ์	✓	✓	3	4	12	-	-	-	✓	-	สูง

**ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานแผนงานและสารสนเทศ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทาง การตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
<p>ความเสี่ยง การดำเนินการกิจกรรม/โครงการไม่เป็นไปตามแผน การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ตรงตามยอดจัดสรร</p> <p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <ol style="list-style-type: none"> การวิเคราะห์จุดเน้นการดำเนินงานขาดความชัดเจน เช่น บุคลากรบางรายไม่เข้าใจจุดเน้น การดำเนินงานอย่างชัดเจน ข้อมูลบริบทพื้นที่ขาดความครอบคลุมทุกรายละเอียดที่ต้องการ การจัดสรรงบประมาณล่าช้า 	ด้านกลยุทธ์	-	-	-	✓	<ol style="list-style-type: none"> ประชุมชี้แจงบุคลากรให้รับทราบทันทีเมื่อจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนแผนหรือมีนโยบายใหม่ ๆ เจ้าหน้าที่ปรับเปลี่ยนแผนตามสถานการณ์และดำเนินการตามแนวปฏิบัติที่ต้นสังกัดกำหนดเพื่อให้การบริหารงบประมาณเกิดประสิทธิภาพ 	<ol style="list-style-type: none"> การประชุมติดตามผลและปรับแผนการปฏิบัติงานรายสัปดาห์/รายเดือน กำหนดมาตรการเร่งรัดบุคลากรให้ส่งหลักฐานการเบิกเงินทันทีเมื่อจัดกิจกรรม/โครงการแล้วเสร็จ 	งานแผนงานและสารสนเทศ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการพัฒนาระบบบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานแผนงานและสารสนเทศ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มอำนวยการ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยงเกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง การดำเนินการกิจกรรม/โครงการไม่เป็นไปตามแผน การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ตรงตามยอดจัดสรร ปัจจัยเสี่ยง 1. การวิเคราะห์จุดเน้นการดำเนินงาน ขาดความชัดเจน เช่น บุคลากรบางรายไม่เข้าใจจุดเน้นการดำเนินงานอย่างชัดเจน 2. ข้อมูลบริบทพื้นที่ขาดความครอบคลุมทุกรายละเอียดที่ต้องการ 3. การจัดสรรงบประมาณล่าช้า	ด้านกลยุทธ์	✓	✓	-	-	-	✓	1. ประชุมชี้แจงบุคลากรให้รับทราบทันทีเมื่อจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนแผนหรือมีนโยบายใหม่ ๆ 2. เจ้าหน้าที่ปรับเปลี่ยนแผนตามสถานการณ์และดำเนินการตามแนวปฏิบัติที่ต้นสังกัดกำหนด	30 ก.ย. 69	-

3.1.2 กลุ่มจัดการเรียนรู้

ERM1

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเรียนรู้ตลอดชีวิต

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มจัดการเรียนรู้ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความเสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง งานการเรียนรู้ตลอดชีวิตขาด ประสิทธิภาพ ปัจจัยเสี่ยง 1. ครูไม่เข้าใจว่าการจัด กิจกรรมการเรียนรู้ ตลอดชีวิตเป็นภารกิจของ หัวหน้าครูศูนย์การเรียนรู้ 2. การจัดกิจกรรมของครู ไม่มีความหลากหลาย	ด้านการดำเนินงาน	✓	-	3	4	12	-	-	-	✓	-	สูง

**ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเรียนรู้ตลอดชีวิต

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มจัดการเรียนรู้ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทาง การตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ความเสี่ยง งานการเรียนรู้ตลอดชีวิตขาด ประสิทธิภาพ ปัจจัยเสี่ยง 1. ครูไม่เข้าใจว่าการจัด กิจกรรมการเรียนรู้ ตลอดชีวิตเป็นภารกิจของ หัวหน้าครูศูนย์การเรียนรู้ 2. การจัดกิจกรรมของครู ไม่มีความหลากหลาย	ด้านการดำเนินงาน	-	-	-	✓	ประชุมสร้างความ เข้าใจครูในภารกิจ การส่งเสริมการ เรียนรู้ตลอดชีวิต และรูปแบบ แนวทางการจัด กิจกรรม	1. ประชุมสร้างความ เข้าใจภารกิจ ส่งเสริมการเรียนรู้ ตลอดชีวิต 2. ครูร่วมกันกำหนด แนวทางการจัด กิจกรรมการเรียนรู้ ตลอดชีวิต	บุคลากรทุกคน	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเรียนรู้ตลอดชีวิต

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มจัดการเรียนรู้ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มา ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการ ความเสี่ยง	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง งานการเรียนรู้ตลอดชีวิตขาด ประสิทธิภาพ ปัจจัยเสี่ยง 1. ครูไม่เข้าใจว่าการจัด กิจกรรมการเรียนรู้ ตลอดชีวิตเป็นภารกิจของ หัวหน้าครูศูนย์การเรียนรู้ 2. การจัดกิจกรรมของครูไม่มี ความหลากหลาย	ด้านการดำเนินงาน	✓	-	-	-	-	✓	ควบคุมความเสี่ยงโดย 1. ประชุมสร้างความเข้าใจกับ ครูในภารกิจส่งเสริมการ เรียนรู้ตลอดชีวิต 2. ครูวิเคราะห์กลุ่มเป้าหมาย และกำหนดรูปแบบแนว ทิศทางการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ตลอดชีวิต	30 ก.ย. 69	-

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM1

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเรียนรู้เพื่อการพัฒนาตนเอง

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มจัดการเรียนรู้ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความเสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง หลักฐานการเบิกจ่าย งบประมาณโครงการ มีความผิดพลาด ปัจจัยเสี่ยง หลักเกณฑ์การจัด การเรียนรู้เพื่อพัฒนา ตนเองมีการเปลี่ยนแปลง	ด้านการดำเนินงาน	✓	-	4	2	8	-	-	-	✓	-	ปานกลาง

**ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเรียนรู้เพื่อการพัฒนาตนเอง

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มจัดการเรียนรู้ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทาง การตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ความเสี่ยง หลักฐานการเบิกจ่าย งบประมาณโครงการ มีความผิดพลาด ปัจจัยเสี่ยง หลักเกณฑ์การจัด การเรียนรู้เพื่อพัฒนา ตนเองมีการเปลี่ยนแปลง	ด้านการ ดำเนินงาน	-	-	-	✓	ประชุมสร้าง ความเข้าใจครู เกี่ยวกับคู่มือ การจัดการเรียนรู้เพื่อ การพัฒนาตนเอง และหลักเกณฑ์การ เบิกค่าใช้จ่ายการจัด การเรียนรู้เพื่อ การพัฒนาตนเอง	ประชุมชี้แจงและ จัดเตรียมคู่มือให้ครู ดังนี้ 1. คู่มือแนวทางการจัด ส่งเสริม และสนับสนุน การเรียนรู้เพื่อการพัฒนา ตนเอง 2. หลักเกณฑ์การเบิก ค่าใช้จ่ายการจัดการ เรียนรู้เพื่อพัฒนา ตนเอง	บุคลากรทุกคน	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเรียนรู้เพื่อการพัฒนาตนเอง

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มจัดการเรียนรู้ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มา ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง หลักฐานการเบิกจ่าย งบประมาณโครงการ มีความผิดพลาด ปัจจัยเสี่ยง หลักเกณฑ์การเบิกค่าใช้จ่าย สำหรับการจัดการเรียนรู้เพื่อ การพัฒนาตนเอง มีการเปลี่ยนแปลง	ด้านการดำเนินงาน	✓	-	-	-	-	✓	ประชุมชี้แจงและจัดเตรียม คู่มือให้ครู ดังนี้ 1. คู่มือแนวทางการจัด ส่งเสริม และสนับสนุนการ เรียนรู้เพื่อการพัฒนาตนเอง 2. หลักเกณฑ์การเบิก ค่าใช้จ่ายการจัดการเรียนรู้ เพื่อการพัฒนาตนเอง	30 ก.ย. 69	-

ตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM1

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเรียนรู้เพื่อคุณวุฒิตามระดับ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มจัดการเรียนรู้ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มาความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	จัดลำดับ ความ เสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		
ความเสี่ยง จำนวนนักศึกษาลดลง ปัจจัยเสี่ยง 1. นักศึกษาที่ออกกลางคันหรือย้าย กลับไปเรียนที่ภูมิลำเนาของตนเอง 2. นักศึกษามีความสนใจ ในการเรียนสายอาชีพ เนื่องจากเรียน จบแล้วมีโอกาสในการทำงานมากกว่า สายสามัญ	ด้านการ ดำเนินงาน	-	✓	4	4	16	-	-	-	✓	-	สูงมาก

**ตารางที่ 2 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**

ERM2

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเรียนรู้เพื่อคุณวุฒิตามระดับ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มจัดการเรียนรู้ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภท ความเสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทาง การตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม				
ความเสี่ยง จำนวนนักศึกษาลดลง ปัจจัยเสี่ยง 1. นักศึกษาที่ออก กลางคันหรือย้ายกลับไป เรียน ที่ภูมิลำเนาของตนเอง 2. นักศึกษามีความสนใจ ในการเรียนสายอาชีพ เนื่องจากเรียนจบแล้ว มีโอกาสในการทำงาน มากกว่าสายสามัญ	ด้านการ ดำเนินงาน	-	-	-	✓	1. เพิ่มการ ประชาสัมพันธ์ โดยชี้ให้เห็นประโยชน์ และความสำคัญของ การศึกษา 2. สร้างมาตรฐานและ คุณภาพที่แตกต่าง ทำให้ผู้เรียน เกิดความมั่นใจ ในคุณภาพการบริการ	1. จัดทำแผน ประชาสัมพันธ์และการ รับสมัครนักศึกษาเชิงรุก 2. ลงพื้นที่เพื่อทำการ ประชาสัมพันธ์การ รับสมัคร นักศึกษา สกร. ในทุกภาคเรียน 3. ประชาสัมพันธ์การ รับสมัครนักศึกษาผ่าน ช่องทางออนไลน์ต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง	บุคลากรครู ทุกคน	งบประมาณ พ.ศ. 2569

ตารางที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ERM3

ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ : ด้านการบริหารจัดการ

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม : งานการเรียนรู้เพื่อคุณวุฒิตามระดับ

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : กลุ่มจัดการเรียนรู้ ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัย	ประเภทความเสี่ยง	แหล่งที่มา ความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				กลยุทธ์/แนวทางการจัดการความเสี่ยง	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	งบ ประมาณ
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่ายโอน	ควบคุม			
ความเสี่ยง จำนวนนักเรียนลดลง ปัจจัยเสี่ยง 1. นักเรียนที่ออกกลางคันหรือย้ายกลับไปเรียนที่ภูมิลำเนาของตนเอง 2. นักเรียนมีความสนใจในการเรียนสายอาชีพ เนื่องจากเรียนจบแล้วมีโอกาสในการทำงานมากกว่าสายสามัญ	ด้านการดำเนินงาน	-	✓	-	-	-	✓	1. เพิ่มการประชาสัมพันธ์ โดยชี้ให้เห็นประโยชน์และความสำคัญของการศึกษา 2. สร้างมาตรฐานและคุณภาพที่แตกต่าง ทำให้ผู้เรียนเกิดความมั่นใจในคุณภาพการบริการ	30 ก.ย. 69	-

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

คำสั่งศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบประเมินผลการควบคุมภายใน
และบริหารความเสี่ยงของสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



คำสั่งศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์
ที่ 92 / 2568

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
ศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

.....

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ข้อ 2 ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบ การควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และกำหนดให้หน่วยงานมีการ ประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่ง ครั้ง และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระยะเวลาที่กำหนด และข้อ 11 ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ใช้ข้อมูลรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐ สามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

แนวทางในการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับ เขตสัมพันธวงศ์ กำหนดให้หน่วยงานดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ซึ่งกำหนดแบบรายงานให้หน่วยงาน ต้องทำ ได้แก่ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) และแบบ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) โดยรายงานผลปีละ 1 ครั้ง คือ สำหรับสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายนของทุกปี

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย อาศัยอำนาจตามคำสั่งกรมส่งเสริม การเรียนรู้ที่ 482/2566 ลงวันที่ 22 สิงหาคม พ.ศ.2566 เรื่อง มอบหมายให้ข้าราชการครูและ บุคลากรทางการศึกษาปฏิบัติหน้าที่อีกหน้าที่หนึ่ง จึงแต่งตั้งคณะกรรมการ ดังนี้

1. คณะกรรมการที่ปรึกษา

1.1 นายศุภนันทิพัฒน์ อ่อนศรี	ครูชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่งฯ	ประธานกรรมการ
1.2 นายอภิชาติ การินทร์	ครูผู้ช่วย	รองประธานกรรมการ
1.3 นางสาวพรลภัส แสงอรุณ	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ 1. กำหนดนโยบาย ให้คำแนะนำ และให้ความเห็นชอบแผนการควบคุมภายใน
2. ส่งเสริม และสนับสนุนให้มีการดำเนินการที่เหมาะสม เพื่อการควบคุมภายใน
3. กำกับ ดูแล ติดตาม ประเมินผล ชี้แจงการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ให้
เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

4. ติดตามประสิทธิภาพการทำงานของคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุม
ภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน

5. สื่อสารกับคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการ
ควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อความเข้าใจในบริบทของความเสี่ยงและเชื่อมโยงกับการควบคุม
ภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม เพื่อจัดการ
ความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร รวมถึงมีการกำกับกิจการที่ดี

6. ส่งเสริมบุคลากรในหน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง
และการควบคุม ภายใน มีส่วนร่วมในการประชุมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อจัดทำแผนการควบคุม
ภายในของหน่วยงาน

2. คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

2.1 นายศุภนันทิพัฒน์ อ่อนศรี	ครูชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่งฯ	ประธานกรรมการ
2.2 นายอภิชาติ การินทร์	ครูผู้ช่วย	รองประธานกรรมการ
2.3 นางสาวพรญาณี สนคำ	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการ
2.4 นางสาวรัตนภรณ์ คะรานรัมย์	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการ
2.5 นางสาวพรลภัส แสงอรุณ	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามแบบ
รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)

1. ร่วมกันกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน ดังนี้

1.1 กำหนดภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือ
ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน

1.2 กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานให้สอดคล้องกับภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้ง
หน่วยงาน ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน

1.3 กำหนดกิจกรรมที่ทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่วางไว้

2. ระบุความเสี่ยงที่ทำให้งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

3. พิจารณาการควบคุมที่มีอยู่ว่าสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ในระดับใด หากยังไม่
สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ ต้องพิจารณาด้านทุนที่ใช้กับ
ประโยชน์ที่ได้รับด้วย

/4. จัดทำแผน...

4. จัดทำแผนในการนำกิจกรรมการควบคุมภายในมาใช้
5. ขับเคลื่อนการนำกิจกรรมการควบคุมภายในไปสู่การปฏิบัติเพื่อจัดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และติดตามผลอย่างต่อเนื่อง
6. จัดให้มีการทบทวนภารกิจแต่ละปีเพื่อปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้ทันการเปลี่ยนแปลง

3. คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

3.1 นายศุภนันทิพัฒน์ อ่อนศรี	ครูชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่งฯ	ประธานกรรมการ
3.2 นายอภิชาติ การินทร์	ครูผู้ช่วย	รองประธานกรรมการ
3.3 นางสาวพรลภัส แสงอรุณ	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการ
3.4 นางสาวรัตนภรณ์ คะรานรัมย์	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการ
3.5 นางสาวพรญาณี สนคำ	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ ให้คณะกรรมการ ดำเนินการติดตาม ประเมินผล และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง สำหรับสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ของทุกปี โดยใช้เครื่องมือดังต่อไปนี้

1. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน จำนวน 5 องค์ประกอบ ตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการกำหนด โดยประเมินและตัดสินว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่มีอยู่เหมาะสมเพียงพอ หรือควรแก้ไขปรับปรุง ณ จุดใด เพื่อนำข้อมูลไปจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.4)

2. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) โดยระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มีเหตุการณ์หรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานไม่ให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งกำหนดหรือเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการควบคุมภายในของภารกิจ ที่มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

4. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

4.1 นายศุภนันทิพัฒน์ อ่อนศรี	ครูชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่งฯ	ประธานกรรมการ
4.2 นายอภิชาติ การินทร์	ครูผู้ช่วย	รองประธานกรรมการ
4.3 นางสาวพรลภัส แสงอรุณ	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการ
4.4 นางสาวรัตนภรณ์ คะรานรัมย์	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการ
4.5 นางสาวพรญาณี สนคำ	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ ให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ร่วมกันวิเคราะห์และประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน เพื่อระบุจุดอ่อนหรือความเสี่ยงของแต่ละองค์ประกอบ และดำเนินการวิเคราะห์ภารกิจตามประเด็นยุทธศาสตร์/นโยบายและจุดเน้น หรือภารกิจหลักของหน่วยงาน เพื่อนำไปจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงประจำปีให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง เพื่อปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้ทันกับการเปลี่ยนแปลง

5. คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

5.1 นายศุภนันทิพัฒน์ อ่อนศรี	ครูชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่งฯ	ประธานกรรมการ
5.2 นายอภิชาติ การินทร์	ครูผู้ช่วย	รองประธานกรรมการ
5.3 นางสาวพรลภัส แสงอรุณ	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการ
5.4 นางสาวรัตนภรณ์ คะรานรัมย์	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการ
5.5 นางสาวพรญาณี สนมคำ	ครูศูนย์การเรียนรู้	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ ให้คณะกรรมการ มีหน้าที่ในการร่วมพิจารณาดำเนินการติดตามและประเมินผลตามแผนการบริหารความเสี่ยงประจำปี พร้อมทั้งดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลของหน่วยงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ขอให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการดำเนินงาน ปฏิบัติงานตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบังเกิดผลดีแก่ราชการ ด้วยความรับผิดชอบเพื่อประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 15 กันยายน พ.ศ.2568 เป็นต้นไป
สั่ง ณ วันที่ 15 กันยายน พ.ศ.2568



(นายศุภนันทิพัฒน์ อ่อนศรี)
ครูชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับเขตสัมพันธวงศ์

ภาคผนวก ข

แบบฟอร์มการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
(ERM : Enterprise Risk Management)
แบบฟอร์ม ERM 1 – 7

ใบตารางที่ 1 การระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดลำดับความเสี่ยง

ประเด็น ความ เสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภท ความ เสี่ยง	แหล่งที่มาความ เสี่ยงเกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง			กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				งบ ประมาณ	
		ภายใน	ภายนอก	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม		

ใบตารางที่ 2 ใบประเมินความเสี่ยง

ประเด็น ความ เสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภท ความ เสี่ยง	แหล่งที่มาความ เสี่ยงเกิดจาก ปัจจัย		กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				โอกาส ที่จะ เกิด	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง
		ภายใน	ภายนอก	ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม			

ตารางที่ 3 ใบสรุปทางเลือกที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

ประเด็น ความ เสี่ยง/ ปัจจัย	ประเภท ความ เสี่ยง	กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง				แนวทาง การ ตอบสนอง ต่อความ เสี่ยง	แผนงาน/ กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		ยอมรับ	หลีกเลี่ยง	ถ่าย โอน	ควบคุม				

ชื่อส่วนงานย่อย.....
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
2. การประเมินความเสี่ยง	
3. กิจกรรมการควบคุม	
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
5. การติดตามประเมินผล	

ผลการประเมินโดยรวม

.....

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน.....พ.ศ.

ชื่อส่วนงานย่อย.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด..... เดือน..... พ.ศ.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความ เสี่ยง	การ ควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความ เสี่ยง ที่ยังมี อยู่	การ ปรับปรุง การ ควบคุม ภายใน	กำหนด เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่..... เดือน.....พ.ศ.

ใบตารางที่ 6 สรุปผลการดำเนินงานจากการบริหารความเสี่ยง

ประเด็น ความ เสี่ยง/ ปัจจัย เสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง (หลังการจัดการความเสี่ยง ตามแผน)			กลยุทธ์/ แนวทาง การ จัดการ ความ เสี่ยง (ตาม แผน บริหาร ความ เสี่ยง)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ	ร้อยละ ของ ความ คืบหน้า	รายละเอียด การ ดำเนินงาน	ความ เสี่ยง ที่ เหลืออยู่
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง					

ใบตารางที่ 7 การบริหารความเสี่ยงในปีถัดไป

ประเภทความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงหลังการประเมิน			แนวทาง/มาตรการดำเนินงานในปีถัดไป
	โอกาส	ผลกระทบ	ลำดับความเสี่ยง	

คณะทำงาน

ที่ปรึกษา

นายศุภนันทิพัฒน์ อ่อนศรี

ครูชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับ
เขตสัมพันธวงศ์

คณะกรรมการจัดวางระบบประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

1. นายศุภนันทิพัฒน์ อ่อนศรี

ครูชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมการเรียนรู้ระดับ
เขตสัมพันธวงศ์

2. นายอภิชาติ การินทร์

ครูผู้ช่วย

3. นางสาวพรญาณี สนมคำ

ครูศูนย์การเรียนรู้

4. นางสาวพรภัสส์ แสงอรุณ

ครูศูนย์การเรียนรู้

ออกแบบปก

นายอภิชาติ การินทร์

ครูผู้ช่วย