



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565
เทศบาลตำบลแม่เงิน

บทนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เทศบาลตำบลแม่เงิน จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของเทศบาลสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลแม่เงิน

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง	1
- บทนำ	
- วัตถุประสงค์	
- กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	
- วิสัยทัศน์	
- ยุทธศาสตร์	
- การบริหารราชการ	
ส่วนที่ 2 กระบวนการบริหารความเสี่ยง	5
- คำจำกัดความของ “ความเสี่ยง”	
- หลักสำคัญในการปฏิบัติ	
- แนวคิดการบริหารความเสี่ยง	
- ความเสี่ยง	
- การบริหารจัดการความเสี่ยง	
- สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)	
- การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)	
- การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)	
- หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)	
- การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)	
- การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	
ส่วนที่ 3 กระบวนการบริหารความเสี่ยง	15
- แผนดำเนินการของโครงการ (RM-1)	
- การวิเคราะห์ความเสี่ยง (RM-2)	
- แนวทางการตอบสนองความเสี่ยง (RM-3)	
ส่วนที่ 4 การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	
- การติดตามและรายงานผล	
ภาคผนวก	
- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562	
- คำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ 550/2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่เงิน	
- การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง เทศบาลตำบลแม่เงิน	

ส่วนที่ 1 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. บทนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงาน ของรัฐ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ เพื่อให้เป็นไปตาม บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

เทศบาลตำบลแม่เงิน จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดสำหรับวางแผน การบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยตัวเอง โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของ ความเสี่ยง และกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และ ปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารจัดการความ เสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานทั้งในระดับ บุคคลและระดับองค์กร เพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อบรรลุเป้าหมาย ในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว เป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อรองรับบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ ตามพระราชบัญญัติการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. 2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

2.2 เพื่อเป็นเครื่องมือในการลดหรือป้องกันความเสียหาย หรือความล้มเหลว จากกระบวนการดำเนินงานที่ จะส่งผลกระทบต่อที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์กร ทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้

2.3 เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียว่าสามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

3. กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

3.1 รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560

มาตรา 76 รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหารราชการแผ่นดินให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน พัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติเป็นผู้ให้บริการ ประชาชนให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว ไม่เลือกปฏิบัติและปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ

มาตรา 253 ในการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาท้องถิ่น และผู้บริหารท้องถิ่นเปิดเผยข้อมูลและรายงานผลการดำเนินงานให้ประชาชนทราบ รวมตลอดทั้งมีกลไกให้ประชาชนในท้องถิ่นมีส่วนร่วมด้วย ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กฎหมายบัญญัติ

3.2 พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561

มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหาร จัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.3 พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2562 พ.ศ. 2546

มาตรา 6 กำหนดเป้าหมายของการบริหารราชการ ได้แก่ เกิดประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจภาครัฐ มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์ ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการและมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

3.4 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 79 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562”

ข้อ 2 หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในรอระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ ฉบับนี้

ข้อ 4 กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุผลอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐ ดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

3.5 พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 14) พ.ศ. 2562

มาตรา 50 วรรคสองการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาล ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุข ของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำ แผนพัฒนาเทศบาล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงานและ การเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์และ วิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

4. วิสัยทัศน์

“สังคมแห่งการเรียนรู้้อยู่อย่างเกื้อกูล สนับสนุนการพัฒนาแหล่งน้ำ นำแนวทางแบบเกษตรพอเพียงและการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน”

5. ยุทธศาสตร์

ยุทธศาสตร์ที่ 1 การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน

ยุทธศาสตร์ที่ 2 การพัฒนาด้านการเกษตรและส่งเสริมกลุ่มอาชีพอย่างยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ 3 การพัฒนาด้านการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาด้านการส่งเสริมสุขภาพและจิตสวัสดิการสังคม

ยุทธศาสตร์ที่ 5 การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีและการสร้างความเข้มแข็งของชุมชน

ยุทธศาสตร์ที่ 6 การพัฒนาด้านการส่งเสริมจัดการศึกษา และอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น

6. การบริหารราชการ

เทศบาลตำบลแม่เงิน แบ่งส่วนราชการออกเป็น 4 ส่วน ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา

6.1 สำนักปลัดเทศบาล

ดำเนินกิจการของเทศบาลให้เป็นไปตามข้อบังคับ กฎหมาย ระเบียบ แบบแผน งานสารบรรณของเทศบาล งานการเจ้าหน้าที่ งานพัฒนาชุมชน งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตลอดจนงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย

6.2 กองคลัง

ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงานคลัง งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ งานพัสดุ และทะเบียนทรัพย์สิน การจ่าย การรับ การนำส่งเงิน การเก็บรักษาเอกสารทางการเงิน การตรวจสอบใบสำคัญ ฎีกา งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน เงินบำเหน็จบำนาญ งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย

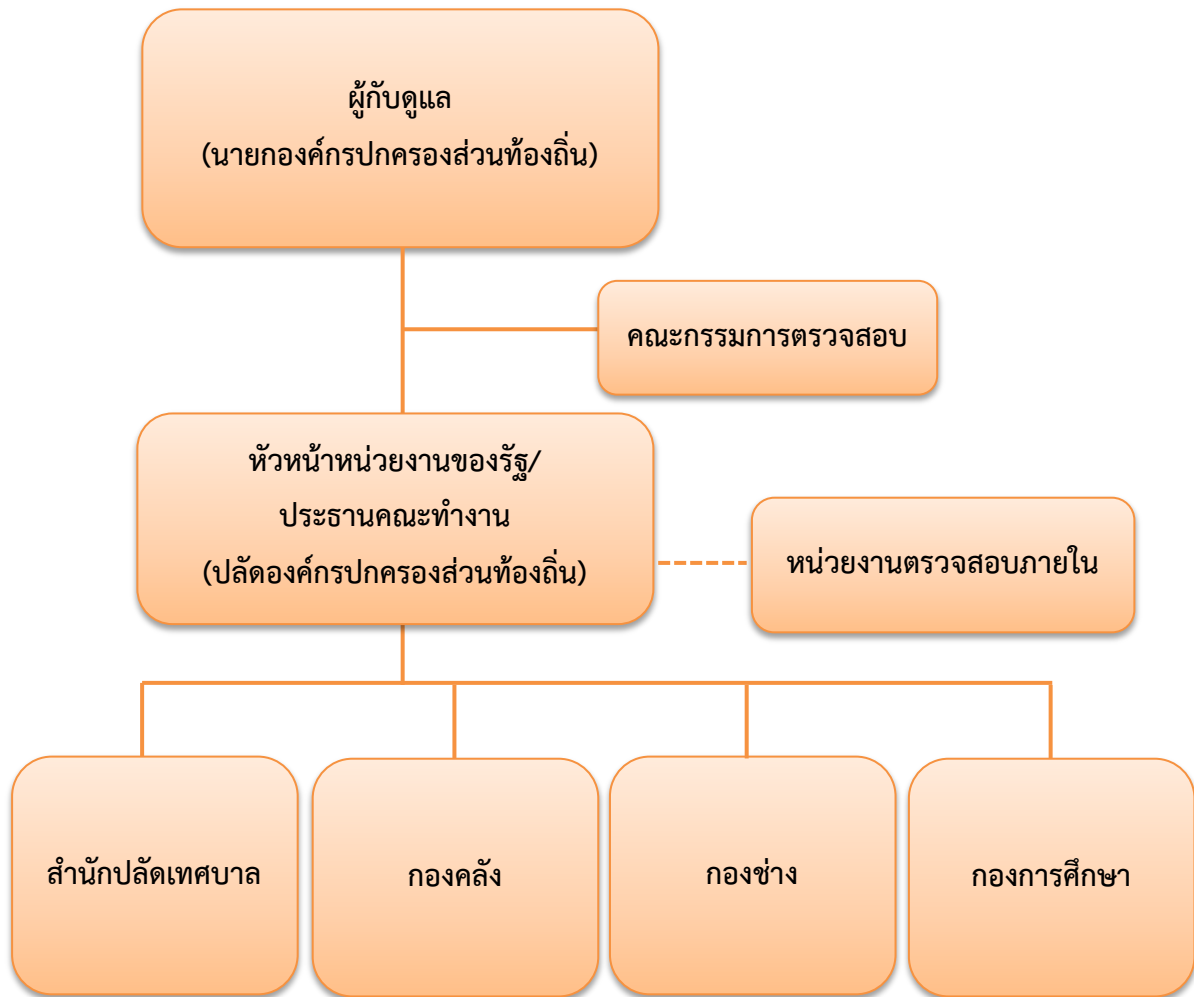
6.3 กองช่าง

ดำเนินงานเกี่ยวกับงานสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบก่อสร้าง งานสาธารณูปโภค งานควบคุมงานก่อสร้าง งานผังเมือง ตลอดจนงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย

6.4 กองการศึกษา

ดำเนินการเกี่ยวกับงานบริหารการศึกษา งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานพัฒนาสื่อเทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการศึกษา งานศึกษานอกระบบและตามอัธยาศัย ตลอดจนงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

7. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง



ส่วนที่ 2 กระบวนการบริหารความเสี่ยง

คำจำกัดความของ “ความเสี่ยง”

หมายถึงเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนต่างๆ ซึ่งหากเกิดขึ้นแล้วส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้

หลักสำคัญในการปฏิบัติ

1. การพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่เงิน เป็นกระบวนการบริหารความเสี่ยงส่วนหนึ่งในการจัดทำแผนบริหารธุรกิจอย่างต่อเนื่อง สำหรับการบริหารความพร้อมต่อสถานการณ์วิกฤตของเทศบาลตำบลแม่เงิน (Business Continuity Plan : BCP) เป็นการดำเนินการอย่างบูรณาการทั่วทั้งองค์กร รวมถึงจะต้องมีความตระหนักและให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงต่าง ๆ ที่อาจแฝงอยู่ในกระบวนการทำงานภายในหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

2. การพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่เงิน เพื่อให้สามารถจัดการความเสี่ยงได้ทันเวลาและต่อเนื่อง สนับสนุนให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตลอดจนป้องกันและบรรเทาภัยพิบัติที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการทำงาน

3. การรักษาสมดุลความเสี่ยง (Risk) เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย รวมทั้ง ประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

4. กำหนดให้ผู้บริหาร พนักงานเทศบาล และพนักงานจ้างทุกระดับตระหนักและให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงเป็นกลไกในการประเมินความเสี่ยงและทบทวนมาตรการป้องกันการทุจริตให้เพียงพอและเหมาะสม เพื่อสนับสนุนให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบและสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารของเทศบาลตำบลแม่เงินได้

5. ส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมองค์กรอย่างยั่งยืน กำหนดให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้สนับสนุนการจัดทำรายงานต่าง ๆ ให้แก่ผู้บริหาร คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาสถานการณ์อย่างถูกต้องและสามารถแก้ไขปัญหาอย่างรวดเร็ว ทันท่วงทีต่อสถานการณ์

แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management)

หมายถึง การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้จะต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้นั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอกซึ่งถือเป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น โดยผลกระทบจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับโอกาสและความรุนแรงของปัจจัยหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเผชิญอยู่ ดังนั้น แนวคิดในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจึงได้ถูกนำมาใช้ในการเตรียมการเพื่อป้องกัน “ปัญหา” จาก “ปัจจัยเสี่ยง” ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กรโดยรวมการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรมตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

1. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับภารกิจและพันธกิจ แผนพัฒนาท้องถิ่น แผนดำเนินการ และสามารถนำไปใช้กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กรได้

2. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมดครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับโครงการ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิด ความเสียหาย ความไม่แน่นอน และโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

3. มีแนวความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและหากเกิดขึ้นจริงจะมี ผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารจัดการความเสี่ยง

4. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากร ทุกคน มีส่วนร่วมในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk)

หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือ เป้าหมายขององค์กร จึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย คือ การบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

การบริหารจัดการความเสี่ยง

ประกอบด้วย 8 องค์ประกอบ ที่เกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้ องค์ประกอบเหล่านี้ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับผู้ปฏิบัติและเป็นกระบวนการที่ ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่



สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการกำหนดทิศทางกรอบการบริหารจัดการ ความเสี่ยงขององค์กร สภาพแวดล้อมมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนด กิจกรรมการบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทาง การปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มี ความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอน การพิจารณา เพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารจัดการความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

1) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยง ที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมาย ขององค์กร โดยมีควรถูกกำหนดในระดับที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

2) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)

องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และ มีความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ใน รูปแบบคู่มือการบริหารความเสี่ยงก็ได้

3) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร

องค์กรควรให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการความเสี่ยง ควรจัดให้มีการบริหาร จัดการความเสี่ยงทุกระดับอย่างทั่วถึงและต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วม และตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) ที่จะต้องดำเนินการรับผิดชอบในการจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ นอกจากนี้ ควรมีการกำหนด ผู้รับผิดชอบหลักในการพัฒนา วางระบบ และติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กรจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร จะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานย่อย จะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ/หน้าที่/เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อย เพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้อง แสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจนช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและเป้าหมายขององค์กร แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕ แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจะมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้นตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสี่ยง โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้งนี้ สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

ประเภทความเสี่ยงแบ่งออกเป็น 4 ประเภท ดังนี้

1. Strategic Risk (S) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ขององค์กร หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์และแผนดำเนินงาน ที่นำไปปฏิบัติไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร แหล่งที่มาของความเสี่ยงด้านกลยุทธ์สามารถจำแนกได้ 2 ประเภท

ปัจจัยภายในองค์กร คือ ปัจจัยที่องค์กรสามารถควบคุมได้ แต่อาจส่งผลกระทบหรือเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ ได้แก่ โครงสร้างองค์กร สภาพการเงิน กระบวนการและวิธีปฏิบัติงาน ความเพียงพอของข้อมูล และเทคโนโลยี สำหรับการให้บริการกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องภายในองค์กร เป็นต้น

ปัจจัยภายนอกองค์กร เช่น นโยบายรัฐบาล หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สภาวะการแข่งขัน สภาพสังคม เหตุการณ์ธรรมชาติ กฎระเบียบภายนอกองค์กร ปัจจัยทางเศรษฐกิจ ปัจจัยทางการเมือง เป็นต้น

2. Operational Risk (O) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน หมายถึง ความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายอันเนื่องมาจากการกำกับดูแลกิจการหรือขาดธรรมาภิบาลในองค์กรและขาดการควบคุมที่ดี โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายใน คน ระบบ หรือเหตุการณ์ภายนอก เกิดจากความผิดพลาดของบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบงานต่างๆ รวมถึงปัจจัยภายนอก เช่น ภัยพิบัติ

3. Reporting Risk (R) ความเสี่ยงด้านการเงิน หมายถึง ความเสี่ยงจากการการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้การจัดสรรไม่พอเพียง ความผิดพลาดจากรายงานประเภทต่าง ๆ เช่น งบการเงิน รายงานต้นทุน เป็นต้น รวมถึงการรายงานไม่ทันเวลา

4. Compliance Risk (C) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจเป็นทั้งข้อกำหนดภายนอกหรือข้อกำหนดภายใน เช่น นโยบาย แนวทางการปฏิบัติงานหรือคู่มือปฏิบัติงาน เป็นต้น หรือความเสี่ยงที่เกิดจากกฎระเบียบ/กฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติการหรือไม่สามารถปฏิบัติตามได้

หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

หลักธรรมาภิบาลของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีประกอบด้วย 10 องค์ประกอบ ดังนี้

1. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) หมายถึง ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และ เป้าหมายของแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงสามารถเทียบเคียงกับ ส่วนราชการหรือหน่วยงานที่มีภารกิจคล้ายคลึงกันและมีผลการปฏิบัติงานในระดับชั้นนำของประเทศ เพื่อให้ เกิดประโยชน์สุขต่อประชาชน โดยการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ชัดเจน มีกระบวนการปฏิบัติงาน และระบบงานที่เป็นมาตรฐาน รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนาปรับปรุง อย่างต่อเนื่อง และเป็นระบบ

2. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึง การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแล ที่ดีที่มีการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงาน โดยการใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสมให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจ เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม

3. หลักการตอบสนอง (Responsiveness) หมายถึง การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และสร้างความเชื่อมั่นความไว้วางใจ รวมถึงตอบสนองตามความคาดหวัง/ความต้องการของประชาชน ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและความแตกต่าง

4. หลักการรับผิดชอบ (Accountability) หมายถึง การแสดงความรับผิดชอบในการปฏิบัติ หน้าที่และผลงานต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยความรับผิดชอบนั้นควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความคาดหวัง ของสาธารณะ รวมทั้งการแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

5. หลักความโปร่งใส (Transparency) หมายถึง กระบวนการเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมา ชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัย และสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอันไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรี โดยประชาชน สามารถรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรม หรือกระบวนการต่าง ๆ และสามารถตรวจสอบได้

6. หลักการมีส่วนร่วม (Participation) หมายถึง การกระบวนการที่ข้าราชการ ประชาชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม มีโอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอ ปัญหา/ประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้องร่วมคิดแนวทาง ร่วมการแก้ไขปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนา

7. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) หมายถึง การถ่ายโอนอำนาจ การตัดสินใจ ทรัพยากร และภารกิจจากส่วนราชการส่วนกลาง ให้แก่หน่วยการปกครองอื่น (ราชการบริหารส่วนท้องถิ่น) และภาคประชาชน ดำเนินการแทนโดยมีอิสระตามสมควร รวมถึงการมอบอำนาจ และความรับผิดชอบ ในการตัดสินใจ และการดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้นการสร้างพลังพื่อใจในการให้บริการ ต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การปรับปรุง กระบวนการ และเพิ่มผลผลิตภาพ เพื่อผลการดำเนินงานที่ดี ของส่วนราชการ

8. หลักนิติธรรม (Rule of Law) หมายถึง การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรมไม่เลือกปฏิบัติ และคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

9. หลักความเสมอภาค (Equity) หมายถึง การได้รับการปฏิบัติและได้รับบริการอย่างเท่าเทียมกัน โดยไม่มีการแบ่งแยกด้านชาย/หญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ ความพิการสภาพทางกายหรือสุขภาพสถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และอื่น ๆ

10. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented) หมายถึง การหาข้อตกลงทั่วไป ภายในกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นข้อตกลงที่เกิดจากการใช้กระบวนการเพื่อหาข้อคิดเห็น จากกลุ่มบุคคลที่ได้รับประโยชน์ และเสียประโยชน์ โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงซึ่งต้องไม่มีข้อคัดค้านที่ยุติไม่ได้ในประเด็นที่สำคัญ โดยฉันทามติไม่จำเป็นต้องหมายความว่าเห็นพ้องโดยเอกฉันท์

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

คือ การประเมินระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร โดยพิจารณาจากโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยงโดยการประมวลผลค่าระดับของโอกาสและระดับความรุนแรงของผลกระทบ ตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดไว้ ทั้ง ๒ ด้าน (Impact & Likelihood)

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน 1 – 5



การกำหนดนิยามของระดับคะแนน จำเป็นต้องกำหนดให้มีความสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) ซึ่งจะมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลาด้วย จึงควรมีการทบทวนนิยามดังกล่าวในแต่ละปี สำหรับในเบื้องต้นสามารถกำหนดนิยามเป็นแนวทางในการพิจารณาใช้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น ผลกระทบของความเสียหายและโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น จากนั้นจึงคำนวณให้ระดับความเสี่ยงตามผลคูณของระดับคะแนนทั้ง ๒ ด้าน

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)	ผลกระทบของความเสียหาย (Impact)	ระดับความเสี่ยง (Level of Risk)
ปัจจัยเสี่ยง A	3	1	3 x 1 = 3
ปัจจัยเสี่ยง B	3	3	3 x 3 = 9
ปัจจัยเสี่ยง C	4	4	4 x 4 = 16
ปัจจัยเสี่ยง D	4	5	4 x 5 = 20

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

		โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)				
		น้อยมาก (1)	(2)	(3)	(4)	สูงมาก (5)
ผลกระทบของ ความเสี่ยง (Impact)	สูงมาก (5)	5	10	15	ความเสี่ยง D	25
	สูง (4)	4	8	12	ความเสี่ยง C	20
	ปานกลาง (3)	3	6	ความเสี่ยง B	12	15
	ต่ำ (2)	2	4	6	8	10
	ต่ำมาก (1)	1	2	ความเสี่ยง A	4	5

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ใช้หลักเกณฑ์การให้คะแนนระดับความเสี่ยง ซึ่งแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ ความเสี่ยง	ระดับ คะแนน	ความหมาย
สูงมาก	17 – 25	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ตัวอย่างความเสี่ยง D ระดับ คะแนนความเสี่ยงเท่ากับ 20)
สูง	10 – 16	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ 16)
ปานกลาง	5 – 9	ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ 9)
น้อย	3 – 4	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด (ตัวอย่าง ความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ 3)
น้อยมาก	1 – 2	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

หมายถึง การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีจัดการที่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การบริหารจัดการ ความเสี่ยง ดังนี้

๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง) เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสียหาย เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น

- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสียหาย เช่น การปรับปรุง แก้ไข กระบวนการ การจัดทำมาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น

๑.๒) กลยุทธ์ T: Transfer Risk (การถ่ายโอนความเสี่ยง) เป็นวิธีการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญในเรื่องต่าง ๆ เหล่านั้นดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

๒) ความเสี่ยงที่ต้องยกเลิก

กลยุทธ์ A: Avoid Risk (ยกเลิกความเสี่ยง)

กรณีที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้อาจใช้วิธีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ ยกเลิกหรือไม่ดำเนินการกิจกรรมนั้น ๆ เลย เช่น การระงับ/การหยุดดำเนินการกิจการ การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ มีงบประมาณสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมา ทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓.๑) กลยุทธ์ R: Retain Risk (การยอมรับความเสี่ยง)

เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้ การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมากหรือการควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น จนไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการกับความเสี่ยงนั้น

๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง

กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับที่ลดลงไปอีกนั้น ควรคำนึงถึงต้นทุนการบริหารจัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้ หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกัน จะสามารถช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อให้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารจัดการความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว จำเป็นที่จะต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้บุคลากรทั้งหมดทราบและเข้าใจสอดคล้องกันในหลักการของการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์กร รวมทั้งสนับสนุนร่วมดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

การกำหนดแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ

จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยงองค์กรมีการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกัน คือ ควบคุม และลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กร เพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหาร จัดการความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการ ดำเนินงานปกติ ในทางกลับกัน ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติความเสี่ยงนั้น จะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ

กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

การกำหนดกิจกรรมควบคุม เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง ที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมสามารถจัดประเภทได้ตามลักษณะของความสัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งได้แก่ กลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามระเบียบ/กฎหมาย สะท้อนผ่านทางนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติที่เหมาะสมและทันกาล ผู้บริหารองค์กรสามารถพิจารณาคัดเลือกกิจกรรมควบคุมที่มีอยู่หลากหลาย เช่น การควบคุมเชิงป้องกัน การควบคุมด้านการบริหาร เป็นต้น ตัวอย่างกิจกรรมการควบคุม เช่น

1. การกำหนดระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ
2. การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ
3. การกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ
4. การควบคุมทางกายภาพ
5. การกำหนดดัชนีวัดผลการดำเนินงาน

ฯลฯ

สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันเวลา โดยเฉพาะข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยง เพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิผลเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ผู้บริหารควรมีการวางแผนการสร้างตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหาร จัดการความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการ การปฏิบัติงานที่ควรจะต้องคล่องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะต้องสื่อถึงเรื่อง ดังต่อไปนี้

1. ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล
2. วัตถุประสงค์ขององค์กร
3. ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้

4. การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง

5. บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผล เป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการ ติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลการจัดการ ความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงใดที่มี ประสิทธิภาพควร ดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามดังกล่าว รายงานให้ คณะทำงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ สามารถติดตามผลได้ใน 2 ลักษณะ ดังนี้

1. การติดตามเป็นรายไตรมาส เป็นการติดตามตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดรายไตรมาส
2. การติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงาน เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่าง ๆ ตามปกติของหน่วยงาน

ส่วนที่ 3 แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยแยกเป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ของแต่ละสำนัก/กอง

3.1 แผนดำเนินการของโครงการ (RM-1)

3.1.1 สำนักปลัดเทศบาล

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	กระบวนการ/กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
สำนัก ปลัดเทศบาล	ยุทธศาสตร์ที่ 2 การ พัฒนาด้านการเกษตร และส่งเสริมกลุ่มอาชีพ อย่างยั่งยืน -แผนงานสร้างความ เข้มแข็งของชุมชน	- โครงการฝึกอบรม ส่งเสริมอาชีพระยะสั้น หลักสูตรต่างๆ จำนวน 5 โครงการ	- เพื่อลดรายจ่าย เพิ่ม รายได้เสริมให้กับ ครัวเรือน - ลดมลพิษจากขยะ ที่มีต่อชุมชน	- บัญชีครัวเรือน - กลุ่มเป้าหมาย ดำเนินชีวิตตาม แนวทางปรัชญา เศรษฐกิจพอเพียง	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการดำเนิน โครงการ	75,000	1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0808.2/ว2089 ลง วันที่ 12 เมษายน 2559 เรื่อง การ จัดฝึกอบรมสัมมนาและศึกษาดูงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและ เข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ ท้องถิ่น พ.ศ.2557 และแก้ไข เพิ่มเติม 3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.2562 และแก้ไข เพิ่มเติม 4. เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.2565

3.1.1 สำนักปลัดเทศบาล

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	กระบวนการ/กิจกรรม ที่สนับสนุนยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
สำนัก ปลัดเทศบาล	ยุทธศาสตร์ที่ 3 การ พัฒนาด้านการอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม -แผนงานเคหะและ ชุมชน	- จัดอบรม และ ฝึกอบรมปฏิบัติคัดแยก ขยะในครัวเรือน จำนวน 1 โครงการ	- เพื่อลดในครัวเรือน และกำจัดขยะอย่าง ถูกต้อง	- การคัดแยกขยะ ชุมชน	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการดำเนิน โครงการ	30,000	1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดการ แข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬาเข้า ร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2559 และแก้ไขเพิ่มเติม 2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2562 และแก้ไขเพิ่มเติม 3. เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.2565
	- แผนงานการเกษตร	ปลูกต้นไม้ หญ้าแฝก เพิ่มพื้นที่สีเขียว กำจัด วัชพืช อนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม จำนวน 5 โครงการ	- เพื่อดำเนินกิจกรรม ปลูกต้นไม้ หญ้าแฝก เพิ่มพื้นที่สีเขียว กำจัด วัชพืช อนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม	- ปลูกต้นไม้ หญ้า แฝก เพิ่มพื้นที่สีเขียว กำจัดวัชพืช อนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการดำเนิน โครงการ	70,000	

3.1.1 สำนักปลัดเทศบาล

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	กระบวนการ/กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
สำนัก ปลัดเทศบาล	ยุทธศาสตร์ที่ 4 การ พัฒนาด้านการส่งเสริม สุขภาพและจัด สวัสดิการสังคม -แผนงานสาธารณสุข	- กิจกรรมส่งเสริม สุขภาพ ป้องกันและ ระงับโรคติดต่อในคน และสัตว์ จำนวน 5 โครงการ	- เพื่อป้องกันและระงับ โรคติดต่อในคนและ สัตว์	- ประชาชนได้รับ ความช่วยเหลือด้าน สุขภาพอย่างทั่วถึง - สามารถป้องกัน ควบคุม และระงับ ยับยั้งโรคระบาดได้ - ร้อยละ 100 ของ จำนวนสุนัขตาม มาตรฐานข้อมูล Ribbit ได้รับการฉีด วัคซีน - กำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย - หมู่บ้านได้รับการ อุดหนุนตามโครงการ พระราชดำริด้าน สาธารณสุข	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการดำเนิน โครงการ	450,000	1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0808.2/ว2089 ลง วันที่ 12 เมษายน 2559 เรื่อง การ จัดฝึกอบรมสัมมนาและศึกษาดูงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและ เข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ ท้องถิ่น พ.ศ.2557 และแก้ไข เพิ่มเติม 3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.2562 และแก้ไข เพิ่มเติม 4. เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.2565

3.1.1 สำนักปลัดเทศบาล

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	กระบวนการ/กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
สำนัก ปลัดเทศบาล	ยุทธศาสตร์ที่ 5 การ พัฒนาด้านการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดีและ สร้างความเข้มแข็งของ ชุมชน -แผนงานบริหารทั่วไป	- กิจกรรมส่งเสริม พัฒนาบุคลากร เพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน เสริมสร้าง คุณธรรมจริยธรรม จำนวน 5 โครงการ	- เพื่อส่งเสริมพัฒนา บุคลากร เพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน เสริมสร้าง คุณธรรมจริยธรรม	- ประสิทธิภาพใน การทำงาน - ปฏิบัติหน้าที่ตาม ระเบียบของทาง ราชการกำหนด ด้วย หลักคุณธรรม จริยธรรม	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการดำเนิน โครงการ	160,000	1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0808.2/ว2089 ลง วันที่ 12 เมษายน 2559 เรื่อง การ จัดฝึกอบรมสัมมนาและศึกษาดูงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและ เข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ ท้องถิ่น พ.ศ.2557 และแก้ไข เพิ่มเติม 3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.2562 และแก้ไข เพิ่มเติม 4. เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.2565

3.1.1 สำนักปลัดเทศบาล

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	กระบวนการ/กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
สำนัก ปลัดเทศบาล	ยุทธศาสตร์ที่ 5 การ พัฒนาการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดีและ สร้างความเข้มแข็งของ ชุมชน -แผนงานการรักษา ความสงบภายใน	- กิจกรรมช่วยเหลือ ประชาชน - ฝึกอบรมจิตอาสา ผู้นำชุมชน อปพร. - กิจกรรมป้องกันและ ลดอุบัติเหตุ จำนวน 7 โครงการ	- เพื่ออบรม ทบทวน เตรียมความพร้อม ให้กับจิตอาสา อาสา ผู้นำชุมชน อปพร. - ป้องกันและลด อุบัติเหตุทางท้องถนน ในเทศกาลสำคัญ	- การอบรม ทบทวน เตรียมความพร้อม ให้กับจิตอาสา อาสา ผู้นำชุมชน อปพร. - ป้องกันและลด อุบัติเหตุทางท้อง ถนนในเทศกาล สำคัญ	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการดำเนิน โครงการ	230,000	1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0808.2/ว2089 ลง วันที่ 12 เมษายน 2559 เรื่อง การ จัดฝึกอบรมสัมมนาและศึกษาดูงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและ เข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ ท้องถิ่น พ.ศ.2557 และแก้ไข เพิ่มเติม 3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.2562 และแก้ไข เพิ่มเติม 4. เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.2565

3.1.1 สำนักปลัดเทศบาล

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	กระบวนการ/กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
สำนัก ปลัดเทศบาล	ยุทธศาสตร์ที่ 5 การ พัฒนาการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดีและ สร้างความเข้มแข็งของ ชุมชน -แผนงานสร้างความ เข้มแข็งของชุมชน	- กิจกรรมส่งเสริม ความรู้ พัฒนา ศักยภาพ กลุ่มเป้าหมาย กลุ่มเป้าหมาย จำนวน 5 โครงการ	- เพื่ออบรม ให้ความรู้ พัฒนาศักยภาพ กลุ่มเป้าหมาย	- การอบรม ให้ ความรู้พัฒนา ศักยภาพ กลุ่มเป้าหมาย	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการดำเนิน โครงการ	95,000	1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0808.2/ว2089 ลง วันที่ 12 เมษายน 2559 เรื่อง การ จัดฝึกอบรมสัมมนาและศึกษาดูงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและ เข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ ท้องถิ่น พ.ศ.2557 และแก้ไข เพิ่มเติม 3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.2562 และแก้ไข เพิ่มเติม 4. เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.2565

3.1.2 กองคลัง

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	กระบวนการ/กิจกรรมที่ สนับสนุนยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กองคลัง	ยุทธศาสตร์ที่ 5 การพัฒนาด้านการ บริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดีและ สร้างความเข้มแข็ง ของชุมชน -แผนงานบริหาร ทั่วไป	- กิจกรรมพัฒนาเพิ่ม ประสิทธิภาพระบบการ จัดเก็บภาษี - กิจกรรมให้ชำระภาษี และค่าธรรมเนียมนอก สถานที่	- เพื่อพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพ ระบบการจัดเก็บภาษีและ อำนวยความสะดวกให้กับ ประชาชน	- พัฒนาเพิ่ม ประสิทธิภาพ ระบบการจัดเก็บ ภาษีและอำนวยความสะดวก ให้กับ ประชาชน	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการ ดำเนินโครงการ	25,000	1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0808.2/ว 2089 ลงวันที่ 12 เมษายน 2559 เรื่อง การจัดฝึกอบรม สัมมนาและศึกษาดูงานของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และเข้ารับการศึกษาของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.2557 และแก้ไขเพิ่มเติม 3. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การเบิกค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2562 และแก้ไขเพิ่มเติม 4. เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.2565

3.1.3 กองช่าง

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	กระบวนการ/กิจกรรมที่ สนับสนุนยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กองช่าง	ยุทธศาสตร์ที่ 1 การพัฒนาด้าน โครงสร้างพื้นฐาน -แผนงาน อุตสาหกรรมและ การโยธา	- โครงการก่อสร้างและ ปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง จำนวน 9 โครงการ	- เพื่อก่อสร้างและปรับปรุง สิ่งก่อสร้าง	- ร้อยละ 80 ของ ประชาชนในพื้นที่ มีความพึงพอใจ มากขึ้น	ตำบลแม่เงิน	ดำเนินการก่อสร้าง และปรับปรุง สิ่งก่อสร้างตาม แบบแปลนของ เทศบาลตำบลแม่ เงิน	4,173,000	1. เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 2. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

3.1.4 กองการศึกษา

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	กระบวนงาน/กิจกรรมที่ สนับสนุนยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กองการศึกษา	ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาด้านการ ส่งเสริมสุขภาพ และจัดสวัสดิการ สังคม -แผนงานศาสนา วัฒนธรรมและ นันทนาการ	- กิจกรรมนันทนาการ ส่งเสริมสุขภาพ จัดการ แข่งขันกีฬาแก่เด็กและ ประชาชน จำนวน 2 โครงการ	- เพื่อส่งเสริมสุขภาพ จัดการ แข่งขันกีฬา	- ประชาชนได้รับ ความช่วยเหลือ ด้านสุขภาพอย่าง ทั่วถึง	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการ ดำเนินโครงการ	130,000	1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0808.2/ว 2089 ลงวันที่ 12 เมษายน 2559 เรื่อง การจัดฝึกอบรม สัมมนาและศึกษาดูงานของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และเข้ารับการฝึกอบรมของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.2557 และแก้ไขเพิ่มเติม 3. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การเบิกค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2562 และแก้ไขเพิ่มเติม 4. เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.2565

3.1.4 กองการศึกษา

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	กระบวนงาน/กิจกรรมที่ สนับสนุนยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กองการศึกษา	ยุทธศาสตร์ที่ 6 การพัฒนาด้านการ ส่งเสริมการจัด การศึกษาและ อนุรักษ์ ศิลปวัฒนธรรมภูมิ ปัญญาท้องถิ่น -แผนงาน การศึกษา	- กิจกรรมป้องกันยาเสพติด ในสถานศึกษา กิจกรรมวันเด็ก และ พัฒนาศักยภาพครู จำนวน 5 โครงการ	- เพื่อส่งเสริมกิจกรรม นันทนาการ และพัฒนา ศักยภาพครู	- กิจกรรม นันทนาการ และ พัฒนาศักยภาพครู	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการ ดำเนินโครงการ	3,813,000	1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0808.2/ว 2089 ลงวันที่ 12 เมษายน 2559 เรื่อง การจัดฝึกอบรม สัมมนาและศึกษาดูงานของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และเข้ารับการศึกษาของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.2557 และแก้ไขเพิ่มเติม 3. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การเบิกค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2562 และแก้ไขเพิ่มเติม 4. เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.2565

3.1.4 กองการศึกษา

หน่วยงานที่ รับผิดชอบ	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	กระบวนงาน/กิจกรรมที่ สนับสนุนยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	งบประมาณ	ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ
กองการศึกษา	ยุทธศาสตร์ที่ 6 การพัฒนาด้านการ ส่งเสริมการจัด การศึกษาและ อนุรักษ์ ศิลปวัฒนธรรมภูมิ ปัญญาท้องถิ่น -แผนงานการ ศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ	- กิจกรรมส่งเสริมอนุรักษ์ ประเพณี สืบสาน วัฒนธรรม ประเพณี ท้องถิ่น และการศาสนา จำนวน 13 โครงการ	- เพื่อส่งเสริมอนุรักษ์ประเพณี สืบสานวัฒนธรรม ประเพณี ท้องถิ่น และการศาสนา	- กิจกรรมส่งเสริม อนุรักษ์ประเพณี สืบสานวัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น และการศาสนา	ตำบลแม่เงิน	1.เขียนโครงการขอ อนุมัติงบประมาณ 2.ออกพื้นที่จัด โครงการ 3.สรุปผลการ ดำเนินโครงการ	396,000	1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0808.2/ว 2089 ลงวันที่ 12 เมษายน 2559 เรื่อง การจัดฝึกอบรม สัมมนาและศึกษาดูงานของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และเข้ารับการศึกษาของ เจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.2557 และแก้ไขเพิ่มเติม 3. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การเบิกค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2562 และแก้ไขเพิ่มเติม 4. เทศบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.2565

3.2 การวิเคราะห์ความเสี่ยง (แบบ RM-2) โดยแยกเป็นของแต่ละสำนัก / กอง

3.2.1 สำนักปลัดเทศบาล (แบบ RM-2)

กระบวนงาน/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส ที่จะเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (L x I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
- โครงการฝึกอบรมส่งเสริม อาชีพระยะสั้น หลักสูตร ต่างๆ - จัดอบรม และฝึกอบรม ปฏิบัติคัดแยกขยะใน ครัวเรือน - ปลูกต้นไม้ หญ้าแฝก เพิ่ม พื้นที่สีเขียว กำจัดวัชพืช อนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม - กิจกรรมส่งเสริมพัฒนา บุคลากร เพิ่มประสิทธิภาพ ในการทำงาน เสริมสร้าง คุณธรรมจริยธรรม	- เพื่อลดรายจ่าย เพิ่ม รายได้เสริมให้กับ ครัวเรือน - เพื่อลดในครัวเรือน และกำจัดขยะอย่าง ถูกต้อง - เพื่อดำเนินกิจกรรม ปลูกต้นไม้ หญ้าแฝก เพิ่มพื้นที่สีเขียว กำจัด วัชพืช อนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม - เพื่อป้องกันและระงับ โรคติดต่อในคนและ สัตว์	ไม่สามารถจัด อบรมได้ครบ ทุกโครงการ	ความเสี่ยงใน การดำเนินงาน Operation Risk : O		การแพร่ ระบาดของ โรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด- 19)	โครงการไม่ สามารถจัด อบรมได้ครบ ทุกโครงการ	ประชาชนไม่ได้ รับประโยชน์ จากโครงการ เท่าที่ควร	3	3	3 x 3 = 9 ปานกลาง

3.2.2 กองคลัง (แบบ RM-2)

กระบวนงาน/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส ที่จะเกิด (L)	ผลกระทบ บ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (L x I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
เริ่มกระบวนจนถึง การเบิกจ่าย โครงการจัดทำ ปรับข้อมูลแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินและการ จัดทำฐานข้อมูลใน การจัดเก็บรายได้ ของเทศบาลตำบล แม่เงิน	เพื่อให้ได้ที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง ครบถ้วนตาม เป้าหมายที่ กำหนดไว้ <input type="checkbox"/>	การสำรวจ ข้อมูล ภาคสนามได้ ข้อมูล ที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างไม่ ครบถ้วนตาม เป้าหมายที่ กำหนดไว้	ความเสี่ยงใน การดำเนินงาน Operation Risk : O	ปริมาณงานสำรวจ ข้อมูลภาคสนามมี จำนวนมาก	- พื้นที่สำรวจ ข้อมูลภาคสนาม ค้นหายากสืบสน - ประชาชน ไม่ให้ความ ร่วมมือ	ประชาชนไม่ได้ รับประโยชน์ การสำรวจ ข้อมูล ภาคสนาม เท่าที่ควร	เกิดความ เสียหายต่อ ภาพลักษณ์ องค์กร	3	3	3 x 3 = 9 สูง

3.2.3 กองช่าง (แบบ RM-2)

กระบวนงาน/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส ที่จะเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (L x I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
เริ่มกระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างจนถึง การเบิกจ่ายเงิน โครงการก่อสร้าง	เพื่อให้ได้ผู้รับจ้าง ที่มีศักยภาพและ ตรงตามความ ต้องการ	ได้ผู้รับจ้างที่ไม่ มีศักยภาพ ไม่ มีความพร้อม ไม่ตรงตาม ความต้องการ	ความเสี่ยงใน การดำเนินงาน Operation Risk : O	ไม่สามารถควบคุม การก่อสร้างให้ ตรงตามรูปแบบ ที่ตั้งไว้ในแผน ดำเนินงาน	ผู้รับจ้างไม่ตรง ตามคุณลักษณะ ที่ตั้งไว้	ประชาชนไม่ได้ รับประโยชน์ จากโครงการ ตามมาตรฐาน ที่กำหนดไว้	เกิดความ เสียหายต่อ ภาพลักษณ์ องค์กร	3	4	3 x 4 = 12 สูง

3.2.3 กองการศึกษา (แบบ RM-2)

กระบวนงาน/ กิจกรรม ที่สนับสนุน ยุทธศาสตร์	วัตถุประสงค์/ เป้าหมาย	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C)	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ		โอกาส ที่จะเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง (L x I)
				ภายใน	ภายนอก	ทางตรง	ทางอ้อม			
- กิจกรรม นันทนาการส่งเสริม สุขภาพ จัดการ แข่งขันกีฬาแก่เด็ก และประชาชน - กิจกรรมป้องกันยา เสพติดในสถานศึกษา กิจกรรมวันเด็ก และ พัฒนาศักยภาพครู - กิจกรรมส่งเสริม อนุรักษ์ประเพณี สืบ สานวัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น และ การศาสนา	- เพื่อส่งเสริมสุขภาพ จัดการแข่งขันกีฬา - เพื่อส่งเสริม กิจกรรมนันทนาการ และพัฒนาศักยภาพ ครู - เพื่อส่งเสริมอนุรักษ์ ประเพณี สืบสาน วัฒนธรรม ประเพณี ท้องถิ่น และการ ศาสนา	ไม่สามารถจัด อบรมได้ครบ ทุกโครงการ	ความเสี่ยงในการ ดำเนินงาน Operation Risk : 0		การแพร่ระบาดของ โรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด- 19)	โครงการไม่ สามารถจัด อบรมได้ครบ ทุกโครงการ	ประชาชนไม่ได้ รับประโยชน์ จากโครงการ เท่าที่ควร	3	3	3 x 3 = 9 ปานกลาง

3.3 แนวทางการตอบสนองความเสี่ยง/แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ RM-3)

3.3.1 สำนักปลัดเทศบาล (แบบ RM-3)

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ
ความเสี่ยงใน การดำเนินงาน Operation Risk : 0	ไม่สามารถดำเนิน โครงการได้	การแพร่ระบาดของ โรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19)	การควบคุม ความเสี่ยง (Mitigate Risk)	<ol style="list-style-type: none"> ติดตามสถานการณ์การแพร่ระบาดในพื้นที่อย่างใกล้ชิด ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานก่อนเริ่มดำเนินงาน ศึกษาระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินกิจกรรมตามมาตรการที่เหมาะสม ผู้บังคับบัญชาจัดหาแนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรคการดำเนินงานเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ได้ทันท่วงที ไม่เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ 	<ul style="list-style-type: none"> งานพัฒนาชุมชน งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <ul style="list-style-type: none"> หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล 	ต.ค. 64 – ก.ย. 65

3.3.2 กองคลัง (แบบ RM-3)

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ
ความเสี่ยงใน การดำเนินงาน Operation Risk : O	การสำรวจข้อมูล ภาคสนามได้ข้อมูล ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ไม่ครบถ้วนตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้	1. ปริมาณงาน สำรวจข้อมูล ภาคสนามมี จำนวนมาก 2. พื้นที่สำรวจ ข้อมูล ภาคสนามค้นหา ยาก สืบสน 3. ประชาชน ไม่ให้ความ ร่วมมือ	การควบคุม ความเสี่ยง (Mitigate Risk)	1. ประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับวิธีการ ดำเนินงานก่อนเริ่มดำเนินงาน และจัดเจ้าหน้าที่สำรวจ ข้อมูลภาคสนาม พร้อมให้คำแนะนำการปฏิบัติงานให้แก่ พนักงานจ้างตามโครงการฯ เป็นประจำ อย่างต่อเนื่อง 2. เจ้าหน้าที่ร่วมลงพื้นที่สำรวจข้อมูลภาคสนามกับพนักงาน จ้างตามโครงการฯ 3. การรายงานผลและประชุมติดตามผลการดำเนินงาน โครงการฯ เป็นระยะ ๆ 4. มีการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอความ ร่วมมือ 5. ผู้บังคับบัญชาจัดหาแนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรคการ ดำเนินงานเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ได้ทันท่วงที ไม่เกิดผล เสียหายแก่ทางราชการ	งานแผนที่ภาษีฯ งานแผนที่ภาษีฯ งานแผนที่ภาษีฯ งานแผนที่ภาษีฯ ผู้อำนวยการกองคลัง	ต.ค. 64 – ก.ย. 65

3.3.3 กองช่าง (แบบ RM-3)

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ
ความเสี่ยงใน การดำเนินงาน Operation Risk : O	ได้ผู้รับจ้างที่ไม่มี ศักยภาพ ไม่มีความ พร้อม ไม่ตรงตาม ความต้องการ	ผู้รับจ้างไม่ตรง ตามคุณลักษณะ ที่ตั้งไว้	การควบคุม ความเสี่ยง (Mitigate Risk)	<ol style="list-style-type: none"> ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับวิธีการดำเนินงานก่อนเริ่มดำเนินงาน เจ้าหน้าที่ร่วมลงพื้นที่เพื่อดูวิธีการดำเนินงานของผู้รับจ้าง พร้อมควบคุมดูแลให้เป็นไปตามคุณลักษณะของแผนการ ดำเนินงาน เป็นระยะ ๆ <ul style="list-style-type: none"> ลงพื้นที่เพื่อดูลักษณะของพื้นที่เพื่อประเมินระยะเวลาใน การดำเนินงานจริง ตรวจการดำเนินงานของผู้รับจ้างให้มีประสิทธิภาพตรง ตามมาตรฐานที่ตั้งไว้ เจ้าหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานของผู้ รับจ้างแก่ผู้บังคับบัญชาตามความเป็นจริง ผู้บังคับบัญชาจัดหามาตรการแก้ไข หากมีข้อผิดพลาดได้อย่างทันท่วงที ตรวจรับงาน 	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ของกองช่าง คณะกรรมการ จัดซื้อจัดจ้าง ช่างผู้ควบคุมงาน ผู้อำนวยการกองช่าง คณะกรรมการตรวจรับ	ต.ค. 64 – ก.ย. 65

3.3.4 กองการศึกษา (แบบ RM-3)

ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทางตอบสนอง ต่อความเสี่ยง	แผนงาน/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาดำเนินการ
ความเสี่ยงใน การดำเนินงาน Operation Risk : O	ไม่สามารถดำเนิน โครงการได้	การแพร่ระบาดของ ของโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา 2019 (โควิด-19)	การควบคุม ความเสี่ยง (Mitigate Risk)	<ol style="list-style-type: none"> ติดตามสถานการณ์การแพร่ระบาดในพื้นที่อย่างใกล้ชิด ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานก่อนเริ่มดำเนินงาน ศึกษาระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินกิจกรรมตามมาตรการที่เหมาะสม ผู้บังคับบัญชาจัดหาแนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรคการดำเนินงานเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ได้ทันท่วงที ไม่เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ 	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>- ผู้อำนวยการกองการศึกษา</p>	ต.ค. 64 – ก.ย. 65

ส่วนที่ 4 การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. การติดตามและรายงานผล

ภายหลังจากที่ได้จัดทำและดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง จำเป็นต้องรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าดำเนินงานอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ ประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการแล้วว่า บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบทานว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีหรือควรปรับเปลี่ยนดำเนินการแก้ไข และจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามเสนอคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงทราบ การติดตามผลมี 2 ลักษณะ คือ

1.1 การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จึงได้จัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

1.2 การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติ (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน หากพบว่า ปัจจัยเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ให้หน่วยงานกำหนดมาตรการ/กิจกรรมรองรับหรือควบคุมความเสี่ยง ถ้าเป็นกิจกรรมที่ต้องใช้งบประมาณหน่วยงานสามารถดำเนินการได้ทันที และให้รายงานในกรณีที่พบความเสี่ยงใหม่ด้วย รวมทั้งรายงานผลการดำเนินการตามมาตรการ/กิจกรรมที่กำหนด หากเป็นกิจกรรมที่ต้องใช้งบประมาณจำนวนมากเกินกว่าหน่วยงานจะบริหารจัดการได้ ให้รายงานต่อฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อแจ้งให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงพิจารณาหาแนวทางในการจัดการความเสี่ยงต่อไป

2. การจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี

ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี โดยประมวลผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ สำนัก/กอง รับผิดชอบดำเนินการตามมาตรการที่ระบุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในเวลาที่กำหนด

แบบการรายงานและติดตามผลการจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-4)

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน (แผนงานบริหารทั่วไป)

โครงการจัดซื้อจัดจ้างชุดเครื่องเสียงอาคารห้องประชุม จำนวน 1 ชุด

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/กิจกรรมการ จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับ ผิดชอบ	ปัญหา/ อุปสรรค	แนวทาง แก้ไข ปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอ กาส	ความ รุนแรง	ระ ดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การ เงิน	กฎ หมาย										
	✓			ไม่สามารถจัด อบรมได้ครบทุก โครงการ	3	3	9 ปาน กลาง	1. ติดตามสถานการณ์การแพร่ ระบาดในพื้นที่อย่างใกล้ชิด 2. ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจ แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานก่อน เริ่มดำเนินงาน 3. ศึกษาระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง 4. ดำเนินกิจกรรมตาม มาตรการที่เหมาะสม 5. ผู้บังคับบัญชาจัดหาแนว ทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรค การดำเนินงานเพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาด ได้ทันท่วงที่ไม่ เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	ดำเนินการ แล้วเสร็จ	เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ โครงการต่าง ๆ	-	-

ส่วนราชการ กองคลัง

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีและการสร้างความเข้มแข็งชุมชน (แผนงานบริหารทั่วไป)

โครงการจัดทำ ปรับข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและจัดทำฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลตำบลแม่เงิน

ความเสี่ยง				ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/กิจกรรมการ จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับ ผิดชอบ	ปัญหา/ อุปสรรค	แนวทาง แก้ไขปัญหา	
ประเภทความเสี่ยง			ปัจจัยเสี่ยง	โอ กาส	ความ รุนแรง	ระ ดับ							
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การ เงิน											กฎ หมาย
	✓			1. ปริมาณงาน สำรวจข้อมูล ภาคสนามมี จำนวนมาก	3	4	12 สูง	1. ประชุมชี้แจง ทำความ เข้าใจแก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับ วิธีการดำเนินงานก่อนเริ่ม ดำเนินงาน และจัดเจ้าหน้าที่ สำรวจข้อมูลภาคสนาม พร้อมให้คำแนะนำการ ปฏิบัติงานให้แก่พนักงาน จ้างตามโครงการฯ เป็น ประจำ อย่างต่อเนื่อง	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	ดำเนินการ แล้วเสร็จ	งานแผนที่ ภาษีฯ	สถานการณ์ การแพร่ ระบาดของ โรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)	-
				2. พื้นที่สำรวจ ข้อมูลภาคสนาม ค้นหายาก สับสน				2. เจ้าหน้าที่ร่วมลงพื้นที่ สำรวจข้อมูลภาคสนามกับ พนักงานจ้างตามโครงการฯ					
				3. ประชาชน ไม่ให้ความ ร่วมมือ				3.การรายงานผลและประชุม ติดตามผลการดำเนินงาน โครงการฯ เป็นระยะ ๆ					

ส่วนราชการ กองช่าง

ประเด็นยุทธศาสตร์ ด้านโครงสร้างพื้นฐาน (แผนงานเคหะและชุมชน)

โครงการก่อสร้างเมรุบ้านสบยาย

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/กิจกรรมการ จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับ ผิดชอบ	ปัญหา/ อุปสรรค	แนวทาง แก้ไขปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอ กาส	ความ รุนแรง	ระ ดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การ เงิน	กฎ หมาย										
	✓			ผู้รับจ้างไม่ตรงตามคุณลักษณะที่ตั้งไว้	3	4	12 สูง	1. ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับวิธีการดำเนินงานก่อนเริ่มดำเนินงาน 2. เจ้าหน้าที่ร่วมลงพื้นที่เพื่อดูวิธีการดำเนินงานของผู้รับจ้าง พร้อมควบคุมดูแลให้เป็นไปตามคุณลักษณะของแผนการดำเนินงานเป็นระยะ ๆ -ลงพื้นที่เพื่อดูลักษณะของพื้นที่เพื่อประเมินระยะเวลาในการดำเนินงานจริง	ต.ค. 64 – ก.ย. 65	ดำเนินการแล้วเสร็จ	เจ้าหน้าที่ของสำนัก การช่าง คณะกรรมการ การจัดซื้อ จัดจ้าง	-	--

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/กิจกรรมการ จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับ ผิดชอบ	ปัญหา/ อุปสรรค	แนวทาง แก้ไขปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอ กาส	ความ รุนแรง	ระ ดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การ เงิน	กฎ หมาย										
							- ตรวจสอบการดำเนินงาน ของผู้รับจ้างให้มี ประสิทธิภาพ ตรงตามมาตรฐานที่ตั้งไว้ 3. เจ้าหน้าที่รายงานผล การตรวจสอบการ ดำเนินงานของผู้รับจ้าง แก่ผู้บังคับบัญชาตาม ความเป็นจริง 4. ผู้บังคับบัญชาจัดหา มาตรการแก้ไขหากมีข้อ ผิดพลาดได้อย่าง ทันห่วงที่ 5. ตรวจสอบรับงาน	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	ดำเนินการ แล้วเสร็จ	คณะกรรมการ การจัดซื้อ จัดจ้าง ช่างผู้ ควบคุม งาน			-

ส่วนราชการ กองการศึกษา

ประเด็นยุทธศาสตร์ ยุทธศาสตร์ส่งเสริมการศึกษา และอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น (แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ)

โครงการจัดซื้อเครื่องออกกำลังกายกลางแจ้ง 1 ชุด

ความเสี่ยง				ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง			แผนงาน/กิจกรรมการ จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินงาน	ผู้รับ ผิดชอบ	ปัญหา/ อุปสรรค	แนวทาง แก้ไขปัญหา
ประเภทความเสี่ยง					โอ กาส	ความ รุนแรง	ระ ดับ						
กล ยุทธ์	ดำเนิน งาน	การ เงิน	กฎ หมาย										
	✓			การแพร่ ระบาดของโร คติดเชื้อไวรัสโค โรนา 2019 (โควิด-19)	3	3	9 ปาน กลาง	1. ติดตามสถานการณ์การ แพร่ระบาดในพื้นที่อย่าง ใกล้ชิด 2. ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจ แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานก่อน เริ่มดำเนินงาน 3. ศึกษาระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง 4. ดำเนินกิจกรรมตาม มาตรการที่เหมาะสม 5. ผู้บังคับบัญชาจัดหาแนว ทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรค การดำเนินงานเพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาด ได้ทันทั่วทั้งที่ไม่ เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ	ต.ค. 64 - ก.ย. 65	ดำเนินการ แล้วเสร็จ	เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน	-	-

ภาคผนวก ก

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว 23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562
เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๒๓

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง
เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรินทร์ กล้วยานมิตร)
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง
กองตรวจสอบภาครัฐ
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

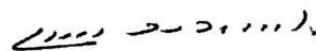
ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

มีนาคม ๒๕๖๒



บทนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐฉบับนี้ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ



มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ



มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลมากำหนดให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย โดยถือเป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑. คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระ

ตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

๒. มาตรฐาน

๒.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒ ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๓ หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ





๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด





กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๙, ๕๖๐๖
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗
e - mail address: iastd@cgd.go.th



หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทูมทุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๒) ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด



ข้อ ๔ ให้นำหน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๖ ให้นำหน่วยงานของรัฐจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี สามารถกำหนดนโยบาย วิธีการ และระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๑๑ กรณีกรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๖ และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

ข้อ ๑๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐได้ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๓ หน่วยงานของรัฐที่ได้ดำเนินการหรืออยู่ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป



ภาคผนวก ข

คำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ 550/2564 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2564
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเทศบาลตำบลแม่เงิน



คำสั่งเทศบาลตำบลแม่เงิน
ที่ ๕๕๐ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่เงิน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่เงิน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลแม่เงิน ดังนี้

- | | | | |
|-----------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| ๑. นายปรัชญา | แสงระชัย | ปลัดเทศบาล | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวสิริรัตน์ | ราชคม | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๓. นางสาวกัลยา | ใจวังเย็น | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๔. นายชูชาติ | เม้าพิมพ์ | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๕. สิบเอก ศุภกฤต | ฟูแสง | นักวิชาการศึกษาชำนาญการ
รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา | กรรมการ |
| ๖. สิบโทหญิง ภัทรฤทัย | กลางเมือง | นักวิเคราะห์นโยบายและ
แผนปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง
 ๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
 ๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารความเสี่ยง
 ๔. พิจารณาทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง และเสนอรายงานผู้บริหาร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
 ๕. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับมอบหมาย
- ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายสง่า สิทธิแก้ว)
นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

ภาคผนวก ค

รายงานผลการปฏิบัติตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง
การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

**การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลแม่เงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**

ปัญหาและอุปสรรคการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลแม่เงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ในการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลแม่เงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ผ่านมา คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ได้ประมวลสรุปปัญหา อุปสรรคที่พบจากการบริหาร จัดการ ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งมีปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน ดังนี้

1. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานฯ เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เนื่องจากไม่ได้เข้ารับการอบรม เพื่อรับฟังคำชี้แจงและเพิ่มพูนความรู้ในเรื่องแผนการบริหารความเสี่ยง
2. เนื่องจากในช่วงเดือนมีนาคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นมา ประเทศไทยได้รับผลกระทบจากโรคระบาด Covid-19 เทศบาลตำบลแม่เงินได้ตระหนักถึงความร้ายแรงของโรคฯ และความปลอดภัยในชีวิตของประชาชน จึงได้งด โครงการและกิจกรรมที่ทำให้เกิดความเสี่ยงในการติดเชื้อ Covid-19 โครงการและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการรวมตัวของประชาชน ตามแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ได้แก่

2.1 โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวหาดปงของ

2.2 โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืช อันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี

2.3 โครงการอบรมเพื่อส่งเสริมอาชีพต่าง ๆ

จึงทำให้ไม่สามารถ ระบุได้ว่าแผนงาน/กิจกรรม ที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของโครงการดังกล่าว มีประสิทธิภาพเพียงพอ ในการดำเนินการหรือไม่

สำหรับแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกส่วนราชการ ได้รับการติดตามประเมินและวิเคราะห์ ความเสี่ยงตามยุทธศาสตร์และแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้งนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะทำงานบริหาร จัดการความเสี่ยง ได้นำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้กำกับดูแลพิจารณารายงานผลการบริหาร จัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อทวนและเตรียมการดำเนินการอย่างเหมาะสมต่อไป

ความเห็นหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เห็นชอบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลแม่เงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ที่ พิเศษ ๒๕๖๔/๑

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอให้หน่วยงานประเมินความเสี่ยงของโครงการและการควบคุมภายในในความรับผิดชอบ

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การตรวจสอบภายในการควบคุมและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และปัจจุบันกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่องหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับ องค์กร แล้วนั้น

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จึงขอให้หน่วยงานประเมินความเสี่ยงของโครงการและ การควบคุมภายในในความรับผิดชอบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ โดยมอบหมายให้ สิบโทหญิง ภัทรฤทัย ลางเมือง ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน รวบรวมข้อมูลจัดทำรายงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายปรัชญา แสงระชัย)

ประธานคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและ
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

แบบ ปค.4, 5





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ที่ พิเศษ

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลความเสี่ยงของโครงการและควบคุมภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน

ตามบันทึกข้อความคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน ที่ พิเศษ ๒๕๖๔/๑ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง ขอให้หน่วยงานประเมินความเสี่ยงของโครงการและการควบคุมภายในในความรับผิดชอบ นั้น

บัดนี้ เลขานุการคณะกรรมการฯ ได้รวบรวมผลการประเมินผลความเสี่ยงของโครงการที่ได้รับการอนุมัติตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ และการทบทวนกระบวนการควบคุมภายในในปีงบประมาณที่ผ่านมา เพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายปรัชญา แสงระฆัง)

ประธานคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและ
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลแม่เงิน

ความเห็นนายกเทศมนตรี

(นายสง่า สิทธิแก้ว)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เงิน