



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส
เรื่อง เผยแพร่แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ในการนี้ กระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ ข้อ ๒.๖ ระบุว่า “หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างนี้ปีละครั้งและต้องมื การสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย”

เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบถึงวัตถุประสงค์และสร้างความเชื่อมั่นในการ บริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส จึงประกาศแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายสาคร นาดีะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส
เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑) ให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใสมีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๒) ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานของตนและองค์กร

๓) ให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาประยุกต์ใช้ในกระบวนการงานเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารของการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง

๔) ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ ๑ ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

๕) ให้มีการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

จึงประกาศให้ทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕

(นายสาคร นาคี๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส

ที่ ๖๑๘ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยข้อ ๔ กำหนดว่า “ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ”

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใสมีผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ดังรายชื่อต่อไปนี้

๑) นายสาคร	นาดี๊ะ	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส	ประธานคณะกรรมการ
๒) นางชไมมาศ	มอญแก้ว	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส	คณะกรรมการฯ
๓) นายหิสดัมม	เครือคำ	หัวหน้าสำนักปลัด	คณะกรรมการฯ
๔) นางลออ	มหาวรรณศรี	ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ	คณะกรรมการฯ
๕) นางรัตนภรณ์	วรรณแก้ว	ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะกรรมการฯ
๖) นายประวิทย์	อาจหาญ	ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะกรรมการฯ
๗) นางสาวสุดา	เมืองมา	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	คณะกรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี
๒. จัดให้มีการติดตาม และประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี
๓. จัดทำรายงานผลการการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

สั่ง ณ วันที่ ๒๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)

(นายสาคร นาดี๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส
อำเภอเมือง จังหวัดพะเยา

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นต้นไป

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส โดยคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขึ้น ประกอบด้วยเนื้อหาสาระ ๒ ส่วนคือ ส่วนที่ ๑ บทนำ ส่วนที่ ๒ การดำเนินการตามขั้นตอนการบริหารจัดการความ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จะช่วยลดความสูญเสียจากเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น และช่วยให้การ ดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใสบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่วางไว้อย่างมี ประสิทธิภาพ

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ส่วนที่ 1 บทนำ

เนื่องด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ต่อมาเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2562 กระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562 โดยมีรายละเอียดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว 23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 ซึ่งให้หน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายประกาศหลักเกณฑ์ฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ขึ้น โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562 ซึ่งมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส เพื่อเป็นกลไกในการขับเคลื่อนให้มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส มีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการป้องกันข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐเพื่อไม่ให้ทำการทุจริตและประพฤติมิชอบ
2. เพื่อแก้ไขปัญหาที่เคยเกิดแล้ว ไม่ให้เกิดขึ้นอีก
3. เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้
4. สร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอน ที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ เฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง
5. เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและ เฝ้าระวังความเสี่ยงใหม่ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส สามารถบรรลุเป้าหมาย ขจัดหรือลดผลกระทบจากเหตุการณ์ปัญหา อุปสรรค หรือสิ่งที่ไม่คาดหมายว่าจะเกิดขึ้น และสามารถป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรโดยรวมขององค์กร

คำนิยาม

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบ หรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของส่วนราชการ ซึ่งอาจเป็นผลกระทบ ทางบวกด้วยก็ได้

ปัจจัยเสี่ยง หรือประเด็นความเสี่ยง หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด เพื่อนำมาวิเคราะห์ และกำหนดมาตรการควบคุมหรือลด ความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง ซึ่งความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายในองค์กร หรืออาจเกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กรที่ไม่สามารถควบคุมได้ ซึ่งสิ่งเหล่านี้อาจมีผลทำให้องค์กรเสียหายได้ หรือไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การระบุความเสี่ยง เป็นการระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ แผนงาน / โครงการ/กิจกรรม หรืองาน เพื่อให้ทราบถึง เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยต้องคำนึงถึง สภาพแวดล้อมภายนอกและสภาพแวดล้อมภายในของหน่วยงาน ตามประเภทของความเสี่ยง 4 ด้าน ดังนี้

1) ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการใช้ยุทธศาสตร์ที่ไม่เหมาะสม การที่ยุทธศาสตร์ไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์และภารกิจ การมียุทธศาสตร์ที่ไม่ชัดเจน และความไม่เหมาะสมของยุทธศาสตร์ ซึ่งอาจเกิดจากการที่สภาวะแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลง ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่า ยุทธศาสตร์ในปัจจุบัน สอดคล้องกับสถานการณ์เศรษฐกิจ การเมือง และสังคมหรือไม่ และประเด็นยุทธศาสตร์ ย่อยสอดคล้องกับยุทธศาสตร์หลักของหน่วยงานหรือไม่

2) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risks) หมายถึง ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการใช้ทรัพยากรโดยที่ไม่ทำให้เกิดประโยชน์เต็มที่ตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใสและหน่วยงานต่าง ๆ ในการระบุความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่า การดำเนินการใดสามารถทำงานได้ดีและการดำเนินการใดทำงานได้ไม่ดี หน่วยงานมีโครงสร้างและระบบเทคโนโลยี สารสนเทศที่เชื่อถือได้หรือไม่ และหน่วยงานมีทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการ ดำเนินงานหรือไม่

3) ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพยากร (Financial and material Risks) หมายถึง ความเสี่ยงต่อสถานะการเงินและทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส ทั้งด้าน รายได้ รายจ่าย ทรัพย์สิน และหนี้สิน ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานต้องพิจารณาว่า ทรัพยากรใดจะมีผลต่อการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส (ทั้งที่ชัดเจนและไม่ ชัดเจน รวมถึง ข้อผูกพันและปัจจัยภายนอก) และอะไรคือปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยง เหล่านั้น

4) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (Compliance Risks) หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ทั้งของภายในและภายนอกองค์กร ในการระบุ ความเสี่ยง หน่วยงานต้องพิจารณาว่า งาน กระบวนการ และบุคลากรดำเนินงานตาม กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ สามารถเกิดการกระทำผิดกฎระเบียบได้อย่างไรบ้างและ หากเกิดขึ้น ระบบตรวจสอบภายในจะสามารถตรวจเจอหรือไม่ และมีกรณีตัวอย่างจาก อดีตเกี่ยวกับการกระทำผิดหรือการละเว้นการปฏิบัติ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการนำความเสี่ยงที่ระบุมาจัดลำดับ ความเสี่ยง โดยการประเมินโอกาสที่จะเกิด และผลกระทบ ซึ่งโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่ หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์เหล่านั้น และผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง เมื่อทำการประเมินแล้วนำมากำหนดเป็นระดับความเสี่ยงในแผนภูมิความเสี่ยง เพื่อช่วยให้สามารถเห็นภาพว่าเมื่อรวมทุกปัจจัยเสี่ยงแล้ว ปัจจัยเสี่ยงใดควรได้รับการจัดการ ก่อนหลังเป็นการจัดลำดับความเสี่ยงและสามารถตัดสินใจวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ต่อไปองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใสกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ซึ่ง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับ ของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาส และผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) เป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งแนวทางการจัดการความเสี่ยงมี 4 กลยุทธ์ ดังนี้

1) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการจัดการกับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจ หยุด ยกเลิก โครงการหรือ กิจกรรมนั้นไป

2) การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบ หรือ ควบคุม ป้องกันให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

3) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ ไม่คุ้มค่าในการจัดการ ควบคุมหรือป้องกัน แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

4) การกระจายความเสี่ยงหรือการถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

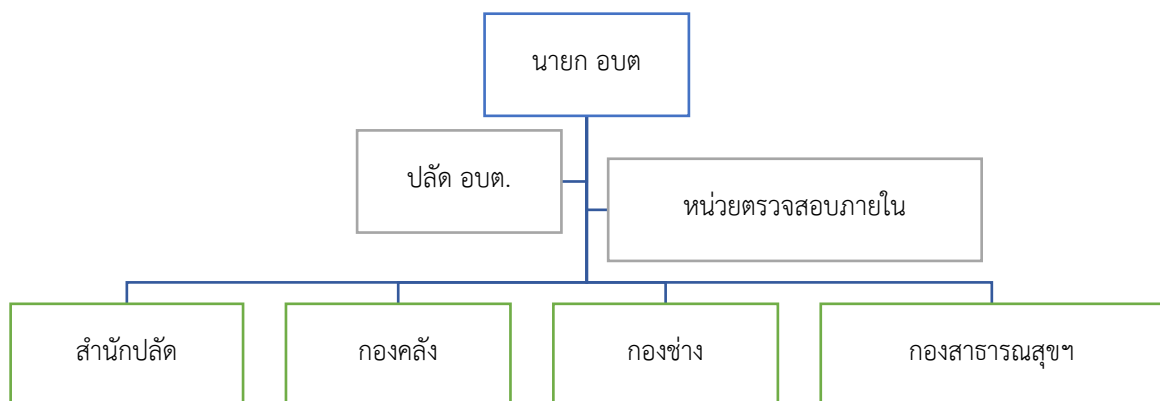
ส่วนที่ 2 ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

1. แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
2. คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ประชุมร่วมกันกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดแนวทางร่วมกันในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี แล้วสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรทราบ
3. ดำเนินการระบุโครงการ กิจกรรมหรืองานที่มีความเสี่ยง เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีขั้นตอน ดังนี้
 - 3.1) วิเคราะห์และระบุความเสี่ยง
 - 3.2) การประเมินความเสี่ยง
4. คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ประชุมเพื่อพิจารณากลับกรองข้อมูลจากการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ของแต่ละส่วนราชการ แล้วสรุปผลจัดนำมาจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เสนอนายกพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี
5. ดำเนินการติดตามผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี
6. รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
7. ทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในเดือนธันวาคม เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีถัดไป

1. แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

ผังโครงสร้างส่วนราชการภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส



การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบของทุกระบวนการทำงาน ทุกระดับ มีความเชื่อมโยงกันทุกระดับ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562 ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 4 ได้กำหนดว่า “ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหาร

จัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ” โดยแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งประกอบด้วย

- | | |
|--|----------------------|
| 1) นายกองค์การบริหารส่วนตำบล | ประธานคณะกรรมการ |
| 2) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | คณะกรรมการ |
| 3) หัวหน้าสำนักปลัด | คณะกรรมการ |
| 5) ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะกรรมการ |
| 6) ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| 4) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | คณะกรรมการ |
| 7) นักวิชาการตรวจสอบภายใน | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

โดยมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

- 1) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี
- 2) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี
- 3) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี
- 4) พิจารณา ทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี

2. นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส ได้กำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใสยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้

1) ให้มีกระบวนการการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562

2) ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

3) ให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสาร การบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง

4) ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบปีงบประมาณ และทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงปีละ 1 ครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

3. การวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยง และการประเมินความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส ได้กำหนดให้ใช้แบบฟอร์ม *กระดาษทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง ตาม แบบ RM 01* เพื่อให้ทุกส่วนราชการนำไปใช้ในการระบุโครงการ/กิจกรรม และรายละเอียดความเสี่ยง โดยระบุประเภทของความเสี่ยงจาก 4 ด้าน คือ 1) ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risks) 2) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risks) 3) ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพยากร (Financial and material Risks) 4) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (Compliance Risks) และการระบุแหล่งที่มาของความเสี่ยงว่าเป็นเหตุการณ์ที่เกิดจากปัจจัยภายในหรือปัจจัยภายนอกองค์กร ที่ส่งผลให้เกิดความเสียหาย หรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และกำหนดให้ใช้ *กระดาษทำการประเมินความเสี่ยง ตาม แบบ RM 02* เพื่อประเมินความเสี่ยงนั้นว่าโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (L) และความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (I) มีระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เท่าใด เพื่อจะได้จัดลำดับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นตามแผนภูมิระดับความเสี่ยง

กระดานทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

แบบ RM 01 การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดความเสี่ยง	ด้านความเสี่ยง	แหล่งที่มาของความเสี่ยง
1	- ระบุโครงการ งานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยง	- ระบุรายละเอียดของความเสี่ยง ซึ่งอาจจะเป็น เหตุการณ์ที่มีแหล่งที่มาจากปัจจัยภายนอก หรือปัจจัยภายใน และส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	☐ ด้านยุทธศาสตร์ ☐ ด้านการดำเนินงาน ☐ ด้านการเงินและทรัพยากร ☐ ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	☐ ปัจจัยภายใน ☐ ปัจจัยภายนอก

กระดานทำการประเมินความเสี่ยง

แบบ RM 02 การประเมินความเสี่ยง

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	
1	- ระบุโครงการ งานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยง (จาก RM 01)	- ระบุรายละเอียดของความเสี่ยง ซึ่งอาจจะเป็น เหตุการณ์ที่มีแหล่งที่มาจากปัจจัยภายนอก หรือปัจจัยภายใน และส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร (จาก RM 01)	- ระดับโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ	- ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง	(LxI)

ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (L)

ตาราง 1.1 โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ในเชิงปริมาณ (ร้อยละ)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	น้อยมาก	ไม่มีโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือมีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 20
2	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ 21-40
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ 41-60
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ 61-80
5	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นมากกว่าร้อยละ 80

ตาราง 1.2 โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ในเชิงปริมาณ (ครั้ง)

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้น 5 ปี ต่อครั้ง
2	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้น 2-3 ปี ต่อครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้น 1 ปี ต่อครั้ง
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้น 1-6 เดือน ต่อครั้ง
5	สูงมาก	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้น 1 เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า

ตาราง 1.3 โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ ในเชิงคุณภาพ

คะแนน	ระดับโอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
1	น้อยมาก	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นเพียงเล็กน้อย
2	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้น แต่นาน ๆ ครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นค่อนข้างสูง หรือบ่อย ๆ
5	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้งที่หรือเกือบทุกครั้ง

2. ตารางการพิจารณากำหนดระดับคะแนนของความรุนแรงของผลกระทบ (I)

ตาราง 2.1 ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงปริมาณ (ร้อยละ)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
1	น้อยมาก	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์น้อยกว่าร้อยละ 20
2	น้อย	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ 21-40
3	ปานกลาง	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ร้อยละ 41-60
4	สูง	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์ค่อนข้างรุนแรงร้อยละ 61-80
5	สูงมาก	มีผลกระทบในการปฏิบัติงานหรือวัตถุประสงค์เป็นอย่างยิ่ง มากกว่า ร้อยละ 80

ตาราง 2.2 ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงปริมาณ (มูลค่าความเสียหาย)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
1	น้อยมาก	ไม่เกิน 10,000 บาท
2	น้อย	> 10,000 - 50,000 บาท
3	ปานกลาง	> 50,000 – 500,000 บาท
4	สูง	> 500,000 – 1,000,000 บาท
5	สูงมาก	> 1,000,000 บาท

ตาราง 2.3 ความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงในเชิงคุณภาพ (การสูญเสียและบาดเจ็บ)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	คำอธิบาย
1	น้อยมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง
2	น้อย	การสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง
3	ปานกลาง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน
4	สูง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน
5	สูงมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ มีการบาดเจ็บถึงชีวิต

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาส และผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น 3 ระดับ คือ

- (แดง)



สูง

(คะแนนไม่น้อยกว่า 15)
- (เหลือง)



ปานกลาง

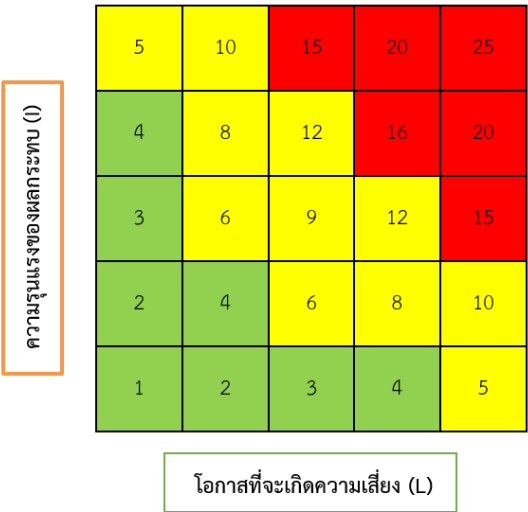
(คะแนน 5-14)
- (เขียว)



ต่ำ

(คะแนน 1-4)

แผนภูมิระดับความเสี่ยง



4. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส ได้กำหนดให้ใช้แบบฟอร์ม กระดาษทำการแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM 03) เพื่อให้ทุกส่วนราชการ กำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น พร้อมทั้งมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ผู้รับผิดชอบเพื่อดำเนินการตามมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดไว้

แบบ RM 03 แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

กระดาษทำการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	รายละเอียดความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	วิธีบริหารจัดการความเสี่ยง	มาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
1	- ระบุโครงการ งานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยง (จาก RM 01)	- ระบุรายละเอียดของความเสี่ยง ซึ่งอาจจะเป็น เหตุการณ์ที่มีแหล่งที่มาจากปัจจัยภายนอก หรือปัจจัยภายใน และส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร (จาก RM 01)	ระดับความเสี่ยง (จาก RM 02)	☐ ควบคุม ☐ หลีกเลี่ยง ☐ ยอมรับ ☐ ถ่ายโอน	- ระบุมาตรการ/กิจกรรมที่จะดำเนินการในการควบคุมความเสี่ยงตามวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด	- ระบุส่วนราชการ

5. การติดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส ได้กำหนดให้ใช้ *กระดาศทำการติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM 04)* สำหรับการติดตามการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งจะต้องระบุความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยระบุสถานะการดำเนินการว่า “แล้วเสร็จ” หรือ “อยู่ระหว่างดำเนินการ” หรือ “ยังไม่ได้ดำเนินการ” พร้อมทั้ง รายละเอียดเอกสารหลักฐานที่บ่งชี้ถึงการดำเนินการแล้วเสร็จ แสดงรายละเอียดของการดำเนินงานที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน หรือสาเหตุที่ยังไม่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

แบบ RM 4.0 การติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระดาศทำการติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	มาตรการ/กิจกรรม ควบคุมความเสี่ยง	สถานะการดำเนินการ	รายละเอียดการดำเนินงาน /เอกสารอ้างอิง
1	- ระบุโครงการ งานหรือ กิจกรรมต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยง (จาก RM 01)	- ระบุรายละเอียดของความเสี่ยง ซึ่ง อาจจะเป็น เหตุการณ์ที่มีแหล่งที่มาจาก ปัจจัยภายนอก หรือปัจจัยภายใน และ ส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือ กระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์กร (จาก RM 01)	- ระบุมาตรการ/กิจกรรมที่จะ ดำเนินการในการควบคุมความเสี่ยง ตามวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่กำหนด (จาก RM 03)	☐ แล้วเสร็จ ☐ อยู่ระหว่างดำเนินการ ☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ	- ระบบรายละเอียดหรือ กิจกรรมการดำเนินงานตาม มาตรการหรือกิจกรรมในการ ควบคุมความเสี่ยง

6. การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ใส ได้กำหนดให้ใช้แบบฟอร์ม *กระดาษทำการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง* (แบบ RM 4.1) เพื่อให้ทุกส่วนราชการ ประเมินความเสี่ยงหลังการดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเปรียบเทียบกับคะแนนการประเมินความเสี่ยงก่อนดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแบบ RM 02 รวมถึงประเมินความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ และวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ใน *กระดาษทำการรายงานผลการดำเนินการ* (แบบ RM 4.2) ซึ่งหากความเสี่ยงยังคงมีอยู่ก็จะนำไปสู่การปรับปรุงแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับปีถัดไป ทั้งนี้ให้ รายงานผลการดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคมของทุกปี แบบรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง มีรายละเอียดดังนี้

แบบ RM 4.1 รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระดาษทำการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง (ก่อนดำเนินการตามแผนฯ)			การประเมินความเสี่ยง (หลังดำเนินการตามแผนฯ)		
			โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับ ความเสี่ยง
1	- ระบุโครงการ งานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ที่มีความเสี่ยง (จาก RM 01)	- ระบุรายละเอียดของความเสี่ยง ซึ่งอาจจะเป็น เหตุการณ์ที่มีแหล่งที่มาจากปัจจัยภายนอก หรือปัจจัยภายใน และส่งผลให้เกิดความเสียหาย แก่องค์กรหรือกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร (จาก RM 01)	- ระดับโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (จาก RM 02)	- ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (จาก RM 02)	- ระดับความความเสี่ยงที่ได้ (จาก RM 02)	- ระดับโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ	- ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง	- ระดับความความเสี่ยงที่ได้

กระตาดำการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	มาตรการ/กิจกรรม ควบคุมความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่เหลือยู่	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง ที่เหลือยู่
1	- ระบุโครงการ งานหรือ กิจกรรมต่าง ๆ ที่มีความ เสี่ยง (จาก RM 01)	- ระบุรายละเอียดของความ เสี่ยง ซึ่งอาจจะเป็น เหตุการณ์ ที่มีแหล่งที่มาจากปัจจัย ภายนอก หรือปัจจัยภายใน และส่งผลให้เกิดความเสียหาย แก่องค์กรหรือกระทบต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร (จาก RM 01)	☐ ควบคุม ☐ ยอมรับ ☐ หลีกเสี่ยง ☐ ถ่ายโอน (จาก RM 03)	- ระบุมาตรการ/กิจกรรมที่จะ ดำเนินการในการควบคุมความ เสี่ยงตามวิธีการบริหารจัดการ ความเสี่ยงที่กำหนด (จาก RM 03)	- ระบุความเสี่ยงที่ยังเหลือยู่จาก การดำเนินการตามมาตรการหรือ กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง	☐ ควบคุม ☐ ยอมรับ ☐ หลีกเสี่ยง ☐ ถ่ายโอน