



คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลนครขอนแก่น



คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น
สำนักงานเทศบาลนครขอนแก่น อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น



ประกาศเทศบาลนครขอนแก่น

เรื่อง ประกาศใช้คู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น

ด้วยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครขอนแก่น ได้ประชุม พิจารณาคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น เพื่อให้เป็นแนวทางการ บริหารจัดการความเสี่ยง การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การจัดทำรายงานการติดตามแผนบริหาร ความเสี่ยง ตลอดจนการพิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ตลอดจนนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น นั้น

บัดนี้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครขอนแก่น มีมติเห็นชอบคู่มือ การปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น ตามที่ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว จึงประกาศใช้คู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่นเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

(นายประสิทธิ์ ทองแท้ไทย)

นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น

คำนำ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่สำนักงานเทศบาลนครขอนแก่นจัดทำตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 3 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐยกเว้นรัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน

เทศบาลนครขอนแก่น เห็นถึงประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวจึงได้จัดให้มีการจัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นเพื่อให้เป็นกรอบขั้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตามหลักวิชาการกรอบการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO และ International Organization for Standardization (ISO) รวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาครัฐต่างๆ ที่เหมาะสมมากำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกรอบหลักเกณฑ์ด้านบริหารความเสี่ยงของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในการจัดบริการสาธารณะตามอำนาจที่ให้แก่ประชาชนในพื้นที่และการบริหารของเทศบาลนครขอนแก่นให้เป็นประโยชน์สูงสุด

ท้ายที่สุดนี้คู่มือบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและเสริมสร้างความเข้าใจในขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและบุคลากรของเทศบาลนครขอนแก่นรวมทั้งใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามการดำเนินการตามมาตรฐานลดความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่การบรรลุตามแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างเป็นรูปธรรมต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลนครขอนแก่น

สารบัญ

บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
ความหมายและคำจำกัดความ	3
วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง	4
เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง	5
บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ	5
ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	5
ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง	6
บทที่ 2 หลักการบริหารความเสี่ยง	8
กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	8
แนวคิดบริหารจัดการความเสี่ยง	11
บทที่ 3 กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	13
การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย	13
กระบวนการบริหารความเสี่ยง	14
การติดตามและการทบทวน	22
การสื่อสารและการรายงาน	24
แผนผังดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง	25
ภาคผนวก	26
นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	26
คำสั่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น	28
แบบฟอร์มและตัวอย่าง	30
หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	41

บทที่ 1 บทนำ

1. หลักการและเหตุผล

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของสภาพเศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี รวมถึงความคาดหวังของประชาชน หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยงานต้องเผชิญกับความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและภายนอก ซึ่งหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหาร การดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีจะช่วยหน่วยงาน ในการวางแผนและจัดการเหตุการณ์ด้านลบที่อาจเกิดขึ้นอันเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน รวมถึงช่วยหน่วยงานในการบริหารจัดการเพื่อสร้างหรือฉวยโอกาส หรือได้รับประโยชน์จาก เหตุการณ์ด้านบวกที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้หน่วยงานสามารถเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในการ ให้บริการของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ประชาชนและประเทศชาติได้รับประโยชน์สูงสุดจากการบริหารจัดการ ความเสี่ยงภายใต้หลักธรรมาภิบาล

เทศบาลนครขอนแก่น ได้นำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่องหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร มาเป็นกรอบแนวทางที่ช่วยให้หน่วยงานสามารถนำ หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงมาปรับใช้เพื่อวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรได้อย่าง เหมาะสม โดยการกำหนดนโยบายแนวทางและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้มีความสอดคล้อง กับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 “ให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง” โดยถือปฏิบัติตามประกาศหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและรายงานการบริหารจัดการความ เสี่ยงเสนอผู้บริหารต่อไป

ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

พระราชบัญญัติบัญชีวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561

มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2562

(หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2565)

กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมีหน้าที่จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามประเมินผล จัดทำรายงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง



แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

เรื่องหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

(หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.3/ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564)

หลักบริหารจัดการความเสี่ยงและตัวอย่างการบริหารจัดการความเสี่ยง



**ซักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานภาครัฐ**

พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805.2/ว 3412 ลงวันที่ 18 สิงหาคม 2566)

แบบรายงานการจัดการความเสี่ยง 5 แบบ

ประกอบด้วย บส.1 / บส.2/บส.3/บส.4 และ บส.5

ดังนั้นการบริหารจัดการความเสี่ยง ถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล โดยปัจจัยหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ประสบความสำเร็จเกิดจากการความมุ่งมั่นของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้กำกับดูแล

หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย

1. กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นพื้นฐานของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยหน่วยงานในการกำหนดแผนระดับองค์กร (Strategic Plans) และการกำหนดวัตถุประสงค์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการตัดสินใจของผู้บริหารอยู่บนพื้นฐานข้อมูลสารสนเทศที่สมบูรณ์ ส่งผลให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กร และเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถของหน่วยงาน

2. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Routine Processes) ของการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

2. ความหมายและคำจำกัดความ

ความเสี่ยง (Uncertainty) หมายถึง ความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมายโดยผลกระทบดังกล่าวทำให้การดำเนินงานเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมายหรือความคาดหวังโดยอาจวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้จากผลกระทบของเหตุการณ์และโอกาสที่จะเกิด

ปัจจัยความเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง สาเหตุของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ทั้งที่เป็นปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในองค์กร

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยงและการวิเคราะห์เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าประสงค์ขององค์กรโดยการประเมินจาก

1. โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง

2. ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดของความรุนแรงความเสียหายที่เกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

ระดับของความเสี่ยง (Risk Level) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น 5 ระดับคือความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงน้อย และความเสี่ยงน้อยมาก

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบายโครงสร้างและกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรนำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นประเมินผลกระทบต่อองค์กรและกำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้

COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) หมายถึง กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหาและความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อยรวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

การบริหารความเสี่ยงโดยองค์กรรวม (Enterprise Risk Management: ERM) หมายถึง การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ องค์กรขององค์กร รวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานต่าง ๆ โดยต้องพยายามที่จะลดสาเหตุของความเสียหายในแต่ละโอกาสที่เกิดขึ้นแล้วจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย โดยการทำให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นสำคัญ

การจัดการความเสี่ยง หมายถึง แล้วทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยง หรือลดผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Rise Tolerance)

การติดตามประเมินผล หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการติดตามผลระหว่างดำเนินการตามแผน และทำการตรวจทานดูว่าแผนมีการจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพดี ให้คงดำเนินการต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดไว้มีประสิทธิภาพเพียงพอ เหมาะสมมีการปฏิบัติตามจริง หากพบข้อบกพร่องต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา นอกจากนี้ ควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงซ้ำอีกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อดูว่าความเสี่ยงได้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้วมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้นมาอีกหรือไม่

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงในด้านนโยบาย ความเสี่ยงในการดำเนินงาน ความเสี่ยงในด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงในด้านการเงิน และความเสี่ยงในด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เป็นต้น

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นสิ่งที่อยู่นอกเหนือความรับผิดชอบขององค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านสภาพเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมืองการปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมของผู้บริโภค ความเสี่ยงด้านกฎหมายและความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

3. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

1. เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานในองค์กรมีความเข้าใจในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถบริหารความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกัน
2. เพื่อให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานได้ตามพันธกิจและวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่นโดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
3. เพื่อเป็นเครื่องมือในการวัดความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของเทศบาลนครขอนแก่น ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล สำนักคลัง สำนักช่าง สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักการศึกษา กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ สำนักสวัสดิการสังคม กองการเจ้าหน้าที่ และกองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
4. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลนครขอนแก่น และเป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

4. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. หัวหน้าหน่วยงานราชการและบุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งมีความสอดคล้องกับ วิสัยทัศน์ และภารกิจของเทศบาลนครขอนแก่น
2. จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างมีระบบและมีองค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน
3. สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

5. บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ

1. กำหนดและทบทวนนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยง : คณะกรรมการจะกำหนดนโยบาย กรอบการดำเนินงาน และแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร รวมถึงทบทวนความเพียงพอของนโยบายดังกล่าวให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมาย
2. กำกับดูแลการดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยง : ทำหน้าที่กำกับดูแลให้การบริหารจัดการความเสี่ยงในหน่วยงานให้เป็นไปอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับนโยบายที่กำหนดไว้ และมีการประเมินความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
3. พิจารณากำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) : พิจารณาและอนุมัติระดับความเสี่ยงที่หน่วยงานสามารถยอมรับได้ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในขอบเขตที่เหมาะสม
4. พิจารณารายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงตลอดจนการติดตามและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง : พิจารณารายงานผลการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานต่าง ๆ รวมถึงการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และการติดตามการทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
5. ส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรด้านการบริหารความเสี่ยง : สนับสนุนให้เกิดการสร้างวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงที่เข้มแข็งทั่วทั้งองค์กร โดยการสื่อสาร การให้ความรู้ เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานเข้าใจและตระหนักถึงความเสี่ยง
6. สนับสนุนการทำงานของหน่วยงานบริหารความเสี่ยง : สนับสนุนการทำงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงองค์กร
7. การติดตามและทบทวนการบริหารความเสี่ยง : การติดตามผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และการรายงานผลต่อผู้บริหารเพื่อทราบ
8. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง : ประสานงานและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง ตลอดจนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดการบูรณาการในการทำงานร่วมกัน

6. ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

1. เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร
2. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะช่วยให้พนักงานภายในองค์กรเข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน

3. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

4. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กรและระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

5. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

7. ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จ มี 8 ประการ ดังนี้

1. การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง

การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรจะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับเจตนารมณ์การสนับสนุนการมีส่วนร่วมและความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กรผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญและการสนับสนุนแก่ทุกคนในองค์กรให้เข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อองค์กรมิฉะนั้นแล้วการบริหารความเสี่ยงไม่สามารถเกิดขึ้นได้

2. ความเข้าใจความหมายของความเสี่ยงตรงกัน

การใช้คำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกันจะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการกำหนดวัตถุประสงค์นโยบายกระบวนการเพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมทำให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีจุดมุ่งหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง

3. กระบวนการบริหารความเสี่ยงดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

องค์กรทั่วไปจะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้นั้น จะต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติได้อย่างทั่วถึงทั่วทั้งองค์กรและกระทำอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

4. การบริหารการเปลี่ยนแปลงต้องมีการชี้แจง

การนำกระบวนการการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติองค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงของผลที่องค์กรและแต่ละบุคคลจะได้รับการเปลี่ยนแปลง

5. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ

การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงและวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างยิ่ง เพราะการสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจต่อพนักงานทุกคนถึงความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยง

6. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง

การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้นจะทำให้ผู้บริหาร สามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินกระบวนการทั้งหมดให้เกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้นสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินการให้กับกระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

7. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กรควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกระบวนการบริหารความเสี่ยงและความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการกับความเสี่ยงเพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กร และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

8. การติดตามกระบวนการการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงคือการกำหนดวิธีที่เหมาะสมในการติดตามการบริหารความเสี่ยง

- การติดตามกระบวนการการบริหารความเสี่ยงควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้
- การรายงานและตรวจทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงความชัดเจนและสม่ำเสมอของการมีส่วนร่วมและความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุนและติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง

บทที่ 2

แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยงานของรัฐควรพิจารณานำกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ ไปปรับใช้ในการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานได้รับประโยชน์สูงสุดจากการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างแท้จริง โดยหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งอาจมีศักยภาพที่แตกต่างกันในการนำกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งหมดไปปรับใช้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความพร้อมของหน่วยงาน กรอบบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย หลักการ 8 ประการ ดังนี้

1. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร
2. ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง
3. การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร
4. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
5. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย
6. การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ
7. การใช้ข้อมูลสารสนเทศ
8. การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร

การบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการควรมีลักษณะ ดังนี้

1. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องมีการบริหารจัดการในภาพรวมมากกว่าแยกเดี่ยว เนื่องจากความเสี่ยงของกิจกรรมหนึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเสี่ยงของกิจกรรมอื่น ๆ
2. การบริหารจัดการความเสี่ยงควรผนวกเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานขององค์กร รวมถึงกระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ และกระบวนการประเมิน
3. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องช่วยสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจในทุกระดับขององค์กร

ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง

การบริหารจัดการความเสี่ยงจะประสบความสำเร็จขึ้นอยู่กับความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง หน่วยงานของรัฐบางแห่งมีผู้กำกับดูแลในรูปแบบคณะกรรมการซึ่งมีหน้าที่ในการกำกับฝ่ายบริหารให้มีการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล ผู้กำกับดูแลซึ่งมีหน้าที่ดังกล่าวจะมีหน้าที่ในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย สำหรับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง

การกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ทำให้ผู้กำกับดูแลเกิดความมั่นใจว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงได้บริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่โดยตรงในการสร้างระบบบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย การสร้างสภาพแวดล้อม วัฒนธรรมองค์กร และระบบการบริหารบุคคลที่เหมาะสม การจัดสรรทรัพยากรที่เพียงพอในการบริหารจัดการความเสี่ยง การดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ การรายงานและสื่อสาร เป็นต้น

การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

การขับเคลื่อนหน่วยงานของรัฐต้องอาศัยบุคลากรที่มีศักยภาพ การบริหารทรัพยากรบุคคลเริ่มตั้งแต่ การสรรหา การพัฒนาบุคลากรให้มีความสามารถ การส่งเสริมและรักษาไว้ซึ่งบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ โดยบุคลากรถือว่าเป็นสินทรัพย์หลักขององค์กรที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ

การสร้างบุคลากรให้มีความรู้และทักษะในการบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นส่วนหนึ่งของการ บริหารจัดการความเสี่ยง บุคลากรควรมีพฤติกรรมตระหนักถึงความเสี่ยง (Risk-aware behavior)

การสร้างพฤติกรรมที่ดี (Desired behaviors) ในการส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงผ่าน วัฒนธรรมที่ดีขององค์กรเป็นสิ่งสำคัญ การสร้างวัฒนธรรมที่สนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

1. การสื่อสารและการตระหนักถึงนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน
2. การสร้างความตระหนักถึงหน้าที่ต่อองค์กรในการแจ้งข้อมูลผิดปกติ
3. การสร้างพฤติกรรมการแบ่งปันข้อมูลภายในองค์กร
4. การสร้างพฤติกรรมการตัดสินใจตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
5. การสร้างพฤติกรรมการตระหนักถึงความเสี่ยงและโอกาส

การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานควรมีการกำหนด หน้าที่ ความรับผิดชอบในเรื่องของการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่าง ชัดเจนและเหมาะสม ประกอบด้วย เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owners) ซึ่งรับผิดชอบในการติดตาม การ รายงาน หรือการส่งสัญญาณความเสี่ยง ผู้รับผิดชอบในการตัดสินใจกรณีที่มีความเสี่ยงเกิดขึ้นในระดับที่กำหนด ไว้ และผู้ที่มีหน้าที่ในการควบคุมกำกับติดตามให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง

การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย

การบริหารจัดการความเสี่ยงนอกจากจะคำนึงถึงวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นหลักแล้ว ผู้บริหารต้อง คำนึงถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย โดยเฉพาะความคาดหวังของผู้รับบริการหรือ ความหวังของประชาชนที่มีต่อองค์กร รวมถึงผลกระทบที่มีต่อสังคม เศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อม

การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ขององค์กร เพื่อให้หน่วยงานมั่นใจว่ายุทธศาสตร์ขององค์กรสอดคล้องกับพันธกิจตามกฎหมายและหน้าที่ความรับผิดชอบ ของหน่วยงาน ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์อาจหมายถึงแผนปฏิบัติราชการระยะยาว แผนปฏิบัติราชการระยะ ปานกลาง หรือแผนปฏิบัติราชการประจำปีของหน่วยงาน

เมื่อหน่วยงานของรัฐกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์โดยสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร แล้ว การบริหารจัดการความเสี่ยงจะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทางเลือกของงาน/โครงการ (งานใหม่ๆ) และการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับการปฏิบัติงาน รวมถึงการมอบหมายความรับผิดชอบในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

การใช้ข้อมูลสารสนเทศ

ในปัจจุบันข้อมูลสารสนเทศเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินงานของหน่วยงาน องค์กรที่มีการ บริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลโดยตรงต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงาน ควรพิจารณาใช้ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูล

ความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน หน่วยงานควรกำหนดประเภทข้อมูลที่ต้องรวบรวม วิธีการรวบรวมและการวิเคราะห์ข้อมูล และบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล

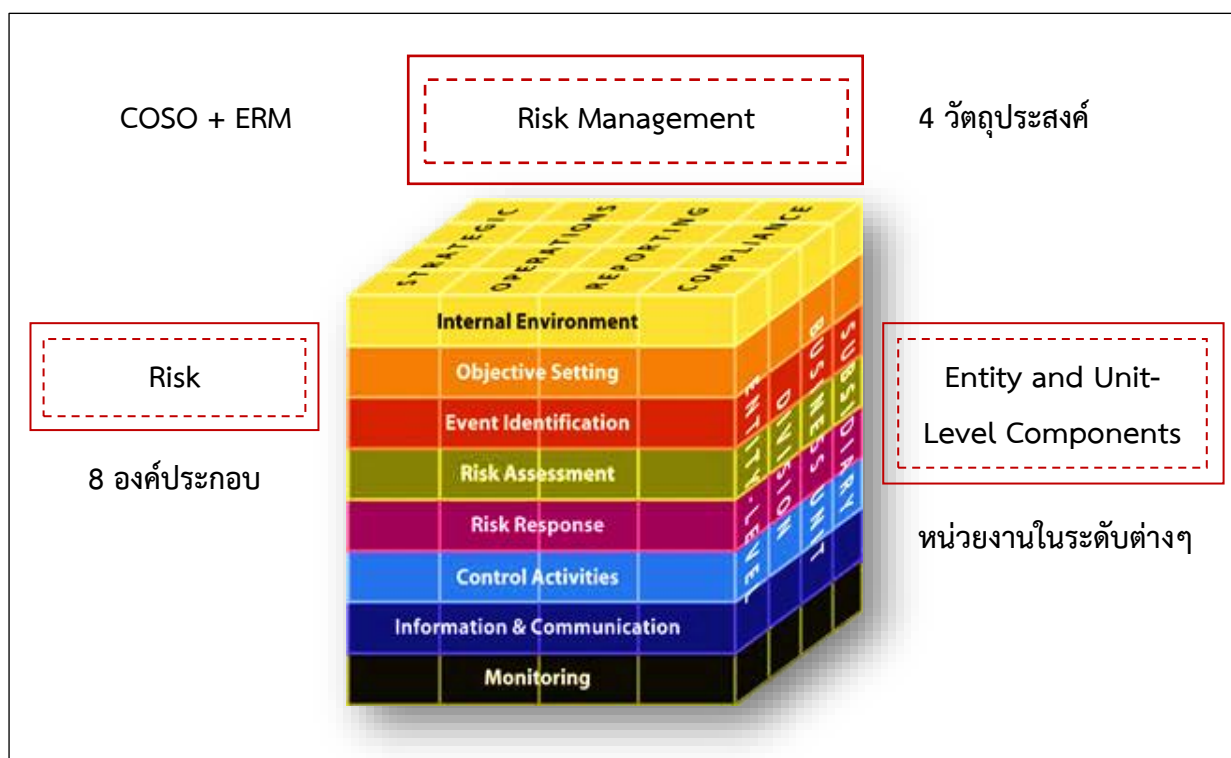
ข้อมูลความเสี่ยง ประกอบด้วย เหตุการณ์ที่เป็นผลกระทบทางลบหรือทางบวกต่อองค์กร สาเหตุความเสี่ยง ตัวผลักดันความเสี่ยง หรือตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicators) ข้อมูลสารสนเทศต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา ทั้งนี้ หน่วยงานอาจพิจารณาการรวบรวมการประมวลผล หรือการวิเคราะห์ความเสี่ยงแบบอัตโนมัติเพื่อลดข้อผิดพลาดจากบุคคล (Human errors)

การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ความสมบูรณ์ของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้าง ศักยภาพขององค์กร รวมถึงการใช้ระบบสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานอาจพิจารณาทำ Benchmarking เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรอย่างต่อเนื่อง หน่วยงานอาจพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงเริ่มต้นจากการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบ Silo พัฒนาเป็นการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการ และพัฒนาต่อเนื่องโดยมีการฝังการบริหารจัดการความเสี่ยงเข้าสู่กระบวนการดำเนินงานโดยปกติของดำเนินงานและการตัดสินใจบนพื้นฐานข้อมูลด้านความเสี่ยง

2. แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง

มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหาและความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อยๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน อ้างอิงจากมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ดังแสดงในรูปที่ 1



รูปภาพที่ 1 องค์ประกอบในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO : ERM (Integrated Framework)

กรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO : ERM (Integrated Framework) ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลักจำนวน 8 องค์ประกอบ เพื่อเป็นกรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่ วัฒนธรรมขององค์กร นโยบายในการบริหารความเสี่ยงและมุมมองของผู้บริหารเป็นต้น
2. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นกระบวนการการกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรโดยส่วนใหญ่มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ขององค์กร
3. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายนอกและภายในองค์กรโดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้นๆ
4. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

5. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนด มาตรการที่จะรองรับและตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยงการถ่ายโอนความเสี่ยง การลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงและการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น

6. กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่า จะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่กำหนดไว้

7. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่ การเก็บรวบรวม การบันทึกข้อมูลการสื่อสารรูปแบบต่างๆ เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

8. การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการ บริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการ บริหารความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนดไว้แล้วได้มีผลอย่างไรมีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

บทที่ 3

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย

1.1 การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐกำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

1. นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น เป็นประธานคณะกรรมการ
 2. ปลัดเทศบาล เป็นคณะกรรมการ
 3. รองปลัดเทศบาลทุกคน เป็นคณะกรรมการ
 4. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล เป็นคณะกรรมการ
 5. ผู้อำนวยการทุกสำนัก เป็นคณะกรรมการ
 6. ผู้อำนวยการทุกกอง เป็นคณะกรรมการ
 7. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นคณะกรรมการ
 8. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เป็นคณะกรรมการ/เลขานุการ
 9. หัวหน้าฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เป็นผู้ช่วยเลขานุการ
 10. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
ฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เป็นผู้ช่วยเลขานุการ
 11. ผช.นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
ฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เป็นผู้ช่วยเลขานุการ
- มีหน้าที่

1. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
2. พิจารณาคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจที่สำคัญ เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร อย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ
3. ควบคุม กำกับ ติดตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจที่สำคัญ ให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร
4. ทบทวนคู่มือการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

1.2. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง

ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง เพื่อสนับสนุนข้อมูลการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรได้ ประกอบด้วย

1. หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการกอง เป็นประธานคณะทำงาน
2. ผู้อำนวยการส่วน... เป็นรองประธานคณะทำงาน
3. หัวหน้าฝ่ายทุกฝ่าย เป็นคณะทำงาน
4. หัวหน้าฝ่ายที่ได้รับมอบหมาย เป็นคณะทำงาน/เลขานุการ
5. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เป็นคณะทำงาน/ผู้ช่วยเลขานุการ

มีหน้าที่

1. สนับสนุนข้อมูลประกอบและจัดทำร่างความเสี่ยงเพื่อประกอบการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร
2. ติดตามและสนับสนุนข้อมูลโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจที่สำคัญ เพื่อให้เป็นไปตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

2. กระบวนการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง ร่วมกันประชุมและพิจารณาคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจที่สำคัญ โดยพิจารณาจากเหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนหรือมีความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้นหรือการดำเนินงานที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจที่สำคัญหรือเหตุการณ์ใดที่อาจเป็นปัญหาหรืออุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน ตลอดจนความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นใหม่

ตัวอย่างประเภทความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง มีดังนี้

ประเภทความเสี่ยง	ตัวอย่างปัจจัยเสี่ยง
ด้านกลยุทธ์	1. การเปลี่ยนแปลงการเมืองและนโยบายรัฐบาล 2. ขาดการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียในการวางแผน 3. โครงการไม่ตอบสนองความต้องการกับผู้รับบริการอย่างแท้จริง 4. สถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ 5. องค์กรไม่สามารถบริหารยุทธศาสตร์ได้ตามเป้าหมายเป็นต้น
ด้านการเงิน	1. การเบิกจ่ายเงินผิดประเภท 2. การส่งใช้เงินยืมเกินเวลาที่กำหนด 3. ค่าใช้จ่ายบางรายการไม่สามารถเบิกจ่ายได้ 4. การรับและเบิกจ่ายเงินไม่ตรงกันคลาดเคลื่อน <u>ด้านการทุจริตการเงิน</u> 5. พบการตกแต่งบัญชีของเจ้าหน้าที่ 6. เจ้าหน้าที่ดำเนินการทุจริตปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค 7. การมอบบุคคลเพียงคนเดียวปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบแบบเบ็ดเสร็จในขั้นตอนเดียวเป็นต้น
ด้านการดำเนินการ	1. บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในการดำเนินโครงการ 2. งบประมาณที่ใช้ดำเนินโครงการไม่เพียงพอ 3. ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน 4. ความล่าช้าของการรายงานผลการดำเนินการโครงการ/กิจกรรม 5. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนไม่มีความชำนาญในการตรวจสอบเอกสาร 6. ผู้ปฏิบัติงานไม่ดำเนินงานตามคู่มือและขาดการควบคุมดูแลจากผู้รับผิดชอบ

ประเภทความเสี่ยง	ตัวอย่างปัจจัยเสี่ยง
ด้านการดำเนินการ	7. ผู้เข้าร่วมโครงการไม่เป็นไปตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนด 8. การปฏิบัติงานที่มีผลกระทบต่อประชาชน เป็นต้น <u>ด้านการอนุมัติอนุญาตตาม พรบ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558</u> 9. มีการเรียกรับสินทรัพย์หรือประโยชน์อื่นใดเพื่อรับความรวดเร็วในการให้บริการในการพิจารณาการออกใบอนุญาต 10. การอนุมัติอนุญาตไม่ดำเนินการตามขั้นตอนเอื้อประโยชน์กับผู้ขออนุญาตบางราย 11. ไม่ให้บริการประชาชนตามลำดับเนื่องจากความสัมพันธ์ส่วนตัว 12. มีการรับของขวัญของฝากกับประชาชนผู้มาติดต่อราชการ เป็นต้น <u>ด้านการทุจริตการจัดซื้อจัดจ้าง</u> 13. มีการแทรกแซงให้กำหนดราคากลางสูงเกินจริงเพื่อเอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้าง 14. มีการเรียกรับสินบนจากผู้ประกอบการเพื่อกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ลือคสเปค เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายนั้น 15. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น <u>ด้านการทุจริตการใช้อำนาจตามกฎหมาย</u> 16. บุคลากรปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารโดยไม่มีกฎหมายรองรับ 17. เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจทางกฎหมายช่วยเหลือญาติหรือพวกพ้อง 18. บุคลากรไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานมีการเรียกรับเงินหรือประโยชน์อื่นใดเพื่อการปฏิบัติหน้าที่ เป็นต้น <u>ด้านการทุจริตการใช้จ่ายงบประมาณ</u> 19. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด 20. การบริหารงบประมาณไม่เป็นไปตามไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง 21. การสั่งการใช้จ่ายงบประมาณให้ปฏิบัตินอกเหนือกฎหมายที่กำหนด <u>ปัจจัยด้านการบริหารงานบุคคล</u> 22. การประเมินผลการปฏิบัติงานเลื่อนชั้นไม่เป็นธรรม 23. มีการเรียกรับเงินหรือสินบนเพื่อให้ได้รับการแต่งตั้งหรือเลื่อนตำแหน่ง 24. ผู้สอบแข่งขันทุจริตการสอบ 25. การไม่ดำเนินการทางวินัยกับบุคคลผู้กระทำความผิด
ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	1. มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย กฎ หรือข้อบังคับที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน 2. การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน 3. การถูกฟ้องร้อง ถูกปรับ เรียกค่าเสียหาย จากการไม่ปฏิบัติตามกฎ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ 4. การเผยแพร่ สื่อสาร กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับไม่ทั่วถึง เป็นต้น

ประเภทความเสี่ยง	ตัวอย่างปัจจัยเสี่ยง
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1. ระบบสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานเกิดการรั่วไหลของข้อมูล 2. การรั่วไหล หรือการสูญหายเนื่องจากอุปกรณ์สูญหายหรือถูกทำลาย 3. การโจรกรรมทางอุปกรณ์เทคโนโลยีสารสนเทศทำให้ข้อมูลสำคัญสูญหาย 4. พบการพยายามเข้าถึงระบบสารสนเทศโดยผู้ไม่มีสิทธิเป็นต้น
ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร	1. การถูกกล่าวหาว่าเจ้าหน้าที่ทุจริตต่อหน้าที่ 2. องค์กรทำงานไม่มีประสิทธิภาพ ขาดความน่าเชื่อถือเป็นต้น

ซึ่งตามมติคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น ครั้งที่ 2/2568 เมื่อวันที่ 16 เดือนกันยายน 2568 ได้กำหนด และกำหนดให้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับสำนัก/กองร่วมกันพิจารณาคัดเลือก โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจที่สำคัญ ประกอบด้วยความเสี่ยงด้านทั่วไปและความเสี่ยงทุจริต แล้วนำไปจัดทำตามแบบรายการตามขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบ

แบบ บส.1 กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

แบบ บส.1						
ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.						
รหัสความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
ลายมือชื่อ..... ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น วันที่.....เดือน.....พ.ศ.						

คำอธิบายแบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ

- รหัสความเสี่ยง** : เรียงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ/ อปท. ที่สำคัญ
- ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ** : โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่จัดขึ้นเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ใดหรือภารกิจของ อปท.

3. โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ/ อปท. ที่สำคัญ : ระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ทั้งหมด หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงสูง ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น)
4. งบประมาณ : งบประมาณโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (ถ้ามี)
5. วัตถุประสงค์ : ระบุวัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.
6. ตัวชี้วัด : ระบุตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ
7. เป้าหมาย : เป้าหมายที่ต้องการสูงสุดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนอง

แบบ บส.2 การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

แบบ บส.2

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนนโอกาส	คะแนนผลกระทบ	คะแนนระดับความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง

ลายมือชื่อ.....
 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น
 วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายแบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

1. รหัสความเสี่ยง : ตามลำดับจำนวนความเสี่ยง โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. 1
2. โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ : โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. 1
3. วัตถุประสงค์ : โดยนำข้อมูลมาจาก บส. 1
4. ผู้รับผิดชอบ : บุคคลหรือหน่วยงาน
5. ความเสี่ยง : ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ

6. ประเภทความเสี่ยง : ประกอบด้วย 6 ประเภท ดังนี้

1. **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

2. **ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks)** คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้าน การทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

3. **ความเสี่ยงด้านการดำเนินการ (Operation Risks)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิภาพ

4. **ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks)** คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/ แนวทางการปฏิบัติของหน่วยงาน

5. **ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks)** คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยี

6. **ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks)** คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบ ต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความเชื่อถือขององค์กร

7. คะแนนโอกาส : โอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมินที่กำหนด

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
5	สูงมาก	โอกาสเกิดมากกว่า 80.01 % ในช่วงระยะเวลาของงาน /ระบบ /โครงการ หรือ ความถี่ของเกิดขึ้นทุก 6 เดือน
4	สูง	โอกาสเกิด 60.01 - 80% ในช่วงระยะเวลาของงาน /ระบบ /โครงการ หรือ เกิดขึ้นทุกปี
3	ปานกลาง	โอกาสเกิด 40.01 - 60% ในช่วงระยะเวลาของงาน /ระบบ /โครงการ หรือ เกิดขึ้นทุก 2 ปี
2	น้อย	โอกาสเกิด 20.01 - 40% ในช่วงระยะเวลาของงาน /ระบบ /โครงการ หรือ เกิดขึ้นทุก 3 ปี
1	น้อยมาก	โอกาสเกิดไม่เกิน 20% ในช่วงระยะเวลาของงาน /ระบบ /โครงการ หรือ เกิดขึ้นทุก 5 ปี

8. คะแนนผลกระทบ : ผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ ตามเกณฑ์ประเมินที่กำหนด

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
5	สูงมาก	มีผลกระทบด้านจำนวนเงิน มากกว่า 1,000,000 บาท หรือ มีผลกระทบต่อผู้รับบริการมากกว่า ร้อยละ 80.01 หรือ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรในระดับ มากที่สุด หรือ ส่งผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับ สูงมาก
4	สูง	มีผลกระทบด้านจำนวนเงิน ระหว่าง 500,000 ถึง 1,000,000 บาท หรือ มีผลกระทบต่อผู้รับบริการระหว่าง ร้อยละ 60.01 ถึงร้อยละ 80.00 หรือ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรในระดับ มาก หรือ ส่งผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับ สูง

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
3	ปานกลาง	มีผลกระทบด้านจำนวนเงิน ระหว่าง 300,000 ถึง 500,000 บาท หรือ มีผลกระทบต่อผู้รับบริการระหว่าง ร้อยละ 40.01 ถึงร้อยละ 60.00 หรือ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรในระดับ ปานกลาง หรือ ส่งผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับ ปานกลาง
2	ต่ำ	มีผลกระทบด้านจำนวนเงินระหว่าง 100,000 ถึง 300,000 บาท หรือ มีผลกระทบต่อผู้รับบริการระหว่าง ร้อยละ 20.01 ถึงร้อยละ 40.00 หรือ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรในระดับ น้อย หรือ ส่งผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับ น้อย
1	ต่ำมาก	มีผลกระทบด้านจำนวนเงิน ต่ำกว่า 100,000 บาท หรือ มีผลกระทบต่อผู้รับบริการ ต่ำกว่า ร้อยละ 20.00 หรือ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรในระดับ น้อยที่สุด หรือ ส่งผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับ น้อยที่สุด

9. คะแนนระดับความเสี่ยง : โดยระบุคะแนนที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาส คุณคะแนนผลกระทบ โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. และนำคะแนนมาจัดรับความเสี่ยง

10. วิธีการตอบสนองความเสี่ยง : โดยการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่ง หรือหลายวิธี โดยคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการตอบสนองความเสี่ยง ประกอบด้วย

1. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง/หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้/ไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น
2. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน
3. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน/การใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน
4. การโอนความเสี่ยง อาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้/ไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการ
5. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
6. ใช้มาตรการเฝ้าระวัง โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน/การดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น
7. การวางแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน
8. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร

ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

แบบ บส.3 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

แบบ บส.3								
ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.								
รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่ สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการ ติดตาม และการ รายงาน
ลายมือชื่อ..... ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น วันที่.....เดือน.....พ.ศ.								

คำอธิบายแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

1. **รหัสความเสี่ยง** ตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. 2
2. **โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.** ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. 2
3. **ความเสี่ยง** ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำมาจากแบบ บส. 2
4. **วิธีการตอบสนองความเสี่ยง** โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. 2
5. **ผู้รับผิดชอบ** โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. 2
6. **วิธีการจัดการความเสี่ยง** โดยระบุแนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้
7. **ตัวชี้วัด** ของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. 1
8. **ระยะเวลาดำเนินการ** โดยระบุช่วงระยะเวลาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง
9. **วิธีการติดตามและการรายงาน** ให้ผู้บริหารทราบ เช่น การประชุม ฯลฯ

หลังจากดำเนินการทั้ง 3 ขั้นตอนแล้ว ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง จะนำความเสี่ยงที่ได้จากทุกสำนัก/กอง มาจัดสรุปข้อมูลความเสี่ยงตามแบบ บส.1 ถึง บส.3 และตารางความเสี่ยง โดยมีการแปลความหมาย ดังนี้

ตารางแสดงคะแนนความเสี่ยงและการแปลผล

โอกาส	5	5x1=5 ปานกลาง	5x2=10 สูง	5x3=15 สูงมาก	5x4=20 สูงมาก	5x5=25 สูงมาก
	4	4x1=4 ปานกลาง	4x2=8 สูง	4x3=12 สูง	4x4=16 สูงมาก	4x5=20 สูงมาก
	3	3x1=3 ปานกลาง	3x2=6 ปานกลาง	3x3=9 สูง	3x4=12 สูง	3x5=15 สูงมาก
	2	2x1=2 ต่ำ	2x2=4 ปานกลาง	2x3=6 ปานกลาง	2x4=8 สูง	2x5=10 สูง
	1	1x1=1 ต่ำ	1x2=2 ต่ำ	1x3=3 ปานกลาง	1x4=4 ปานกลาง	1x5=5 ปานกลาง
		1	2	3	4	5
		ผลกระทบ				

3. การติดตามและการทบทวน

การติดตามและการทบทวนเป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้นการติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น กำหนดให้มีการติดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รอบระยะเวลา 12 เดือน โดยขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การรายงานผลการบริหารความเสี่ยง

แบบ บส.4 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

แบบ บส. 4 ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ☐ รอบ 3 เดือน ☐ รอบ 6 เดือน ☐ รอบ 12 เดือน								
รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เอกสาร/หลักฐาน	ร้อยละความคืบหน้า	ปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไขปัญหา

ลายมือชื่อ.....
 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น
 วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

1. รหัสความเสี่ยง นำข้อมูลมาจากแบบ บส.3
2. โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. นำข้อมูลมาจาก แบบ บส.3
3. วิธีการจัดการความเสี่ยง นำข้อมูลมาจาก แบบ บส.3
4. ระยะเวลาดำเนินการ นำข้อมูลมาจาก แบบ บส.3
5. ผู้รับผิดชอบ นำข้อมูลมาจาก แบบ บส.3
6. ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยง ระบุผลการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)

7. เอกสาร/หลักฐาน เอกสารอ้างอิงผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง
8. ร้อยละความคืบหน้า ร้อยละของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
9. ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขปัญหา ระบุปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขปัญหา

ขั้นตอนที่ 2 การรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

แบบ บส.5 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

แบบ บส. 5																
ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.																
รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความ เสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธี การ จัด การ ความ เสี่ยง	ผล ดำเนินการ จาก การ จัดการ ความ เสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง			การ เปลี่ยน แปลง ระดับ ความ เสี่ยง	ความ เสี่ยง คงเหลือ / เกิดขึ้น ใหม่	สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปี ถัดไป	
			โอกาส (1)	ผล กระทบ (2)	คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3)= (1)×(2)			โอกาส (1)	ผล กระทบ (2)	คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3)= (1)×(2)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้		

ลายมือชื่อ.....
 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น
 วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

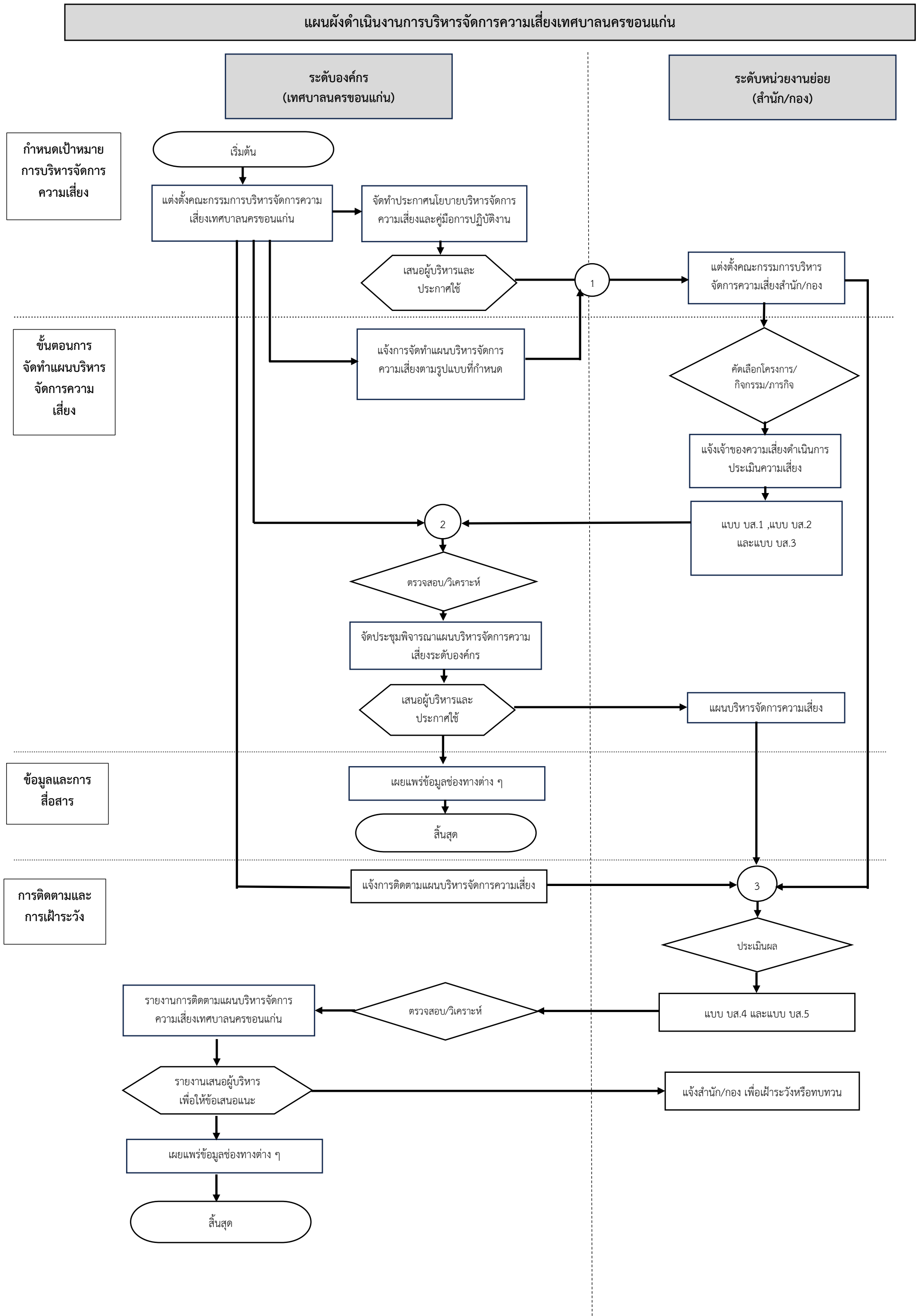
1. รหัสความเสี่ยง นำข้อมูลมาจาก แบบ บส.4
2. โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. นำข้อมูลมาจาก แบบ บส.4
3. ความเสี่ยง นำข้อมูลมาจาก แบบ บส.4
4. คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง นำข้อมูลมาจาก ตารางคะแนนความเสี่ยง
5. วิธีการจัดการความเสี่ยง โดยระบุแนวทางการดำเนินงาน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน วิธีการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่กำหนดเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่นอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส.4
6. ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง สรุปผลการดำเนินการเป็นภาพรวม
7. คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง นำข้อมูลมาจาก ตารางคะแนนความเสี่ยง

8. การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง โดยการเปรียบเทียบก่อนดำเนินการและภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยงลดลงหรือไม่ลดลง
9. ความเสี่ยงคงเหลือ/เกิดขึ้นใหม่ ระบุความเสี่ยงที่คงเหลือหรือระบุความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่
10. สรุปความเสี่ยงที่ควบคุมได้/ควบคุมไม่ได้ หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้/ไม่ได้ โดยการใช้เครื่องหมาย ✓ ในตาราง
11. แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับในปีถัดไป ใช้เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

4. การสื่อสารและการรายงาน

การสื่อสารเป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของการบริหารจัดการความเสี่ยง การสื่อสารเป็นการให้และรับข้อมูล (Two-way Communication) หน่วยงานควรมีช่องทางการสื่อสารทั้งภายในและภายนอก โดยการสื่อสารภายในต้องเป็นการสื่อสารแบบจากผู้บริหารไปยังผู้ใต้บังคับบัญชา (Top Down) จากผู้ใต้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหาร (Bottom Up) และระหว่างหน่วยงานย่อยภายใน

การสื่อสารและรายงานต่อผู้กำกับดูแล เป็นการสื่อสารและรายงานความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร เพื่อสนับสนุนหน้าที่การบริหารจัดการความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ซึ่งกำหนดให้มีการสื่อสารและการรายงานการติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้บริหาร หลังจากผู้บริหารได้รับรายงานสรุปแล้ว จะวินิจฉัยหรือสั่งการ เพื่อแก้ไขปัญหาที่ได้จากรายงาน ซึ่งอาจกระทำโดยตรงหรือเสนอตามรายงานก็ได้ตามความเหมาะสม



ภาคผนวก



ประกาศเทศบาลนครขอนแก่น
เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น

ด้วยเทศบาลนครขอนแก่น ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานและการบริหารงานของเทศบาลนครขอนแก่นบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและมีการกำกับดูแลองค์การที่ดี เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจว่าเทศบาลนครขอนแก่นมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงได้กำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์การอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. ให้ถือเป็นหน้าที่ของทุกหน่วยงานในการดำเนินกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม และบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติการกิจของเทศบาลนครขอนแก่น ให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยมีการกำกับดูแลที่ดี เพื่อประโยชน์ของประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

๓. ส่งเสริมให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหนึ่งในวัฒนธรรมองค์กรที่บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญ รวมทั้งมีส่วนร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครขอนแก่น

๔. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งรายงานสถานะความเสี่ยงที่สำคัญและผลการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถบริหารความเสี่ยงของเทศบาลนครขอนแก่นได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา

๕. ทบทวนและปรับปรุงนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครขอนแก่นเป็นระยะเพื่อให้เหมาะสมสอดคล้องกับสภาพการดำเนินงานของเทศบาลนครขอนแก่นที่อาจเปลี่ยนแปลงไป หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานของเทศบาลนครขอนแก่น

การยอมรับความเสี่ยง

ผู้บริหารได้กำหนดนโยบายการยอมรับความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ จำนวน ๗ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์

ผู้บริหารมุ่งมั่นที่จะกำหนดยุทธศาสตร์ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ พันธกิจ นโยบายและแผนระดับชาติ และการขับเคลื่อนเทศบาลนครขอนแก่นให้สามารถบรรลุตามเป้าหมายขององค์กร และนโยบายและแผนระดับชาติได้ ที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประเทศชาติ ท้องถิ่น และประชาชนเป็นสำคัญ

ด้านการปฏิบัติงาน...

๒. ด้านการปฏิบัติงาน

ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับปานกลางในกระบวนการปฏิบัติงานทั่วไปขององค์กร และยอมรับความเสี่ยงในระดับต่ำในการปฏิบัติงานที่มีผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับการบริการของประชาชน ทั้งนี้ผู้บริหารจะยอมรับความเสี่ยงระดับสูงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและการพัฒนา

๓. ด้านการเงิน

ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการบริหารงบประมาณและการเงินให้เป็นไปตามแผนงาน/ผลผลิต/กิจกรรม รวมถึงการรับและเบิกจ่ายเงินที่ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

ผู้บริหารมุ่งมั่นให้บุคลากรทุกระดับปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย กระทรวงมหาดไทยหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๕. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงในเรื่องความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ และยอมรับความเสี่ยงระดับปานกลางสำหรับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทั่วไป อีกทั้งจะยอมรับความเสี่ยงระดับต่ำสำหรับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศในการให้บริการประชาชน

๖. ด้านภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กร

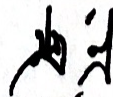
ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กรเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปฏิบัติงานขององค์กรให้เป็นที่ยอมรับของประชาชนซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียหลักขององค์กร ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับต่ำเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร อย่างไรก็ตามผู้บริหารให้ความสำคัญกับภาพลักษณ์ที่สะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แท้จริงโดยไม่มีการบิดเบือน เพื่อให้ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือเกิดจากการปฏิบัติงานขององค์กรและความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียโดยแท้จริง

๗. ด้านการทุจริต

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตทุกกรณี และมุ่งมั่นจะสร้างระบบการควบคุม ป้องกัน ตรวจสอบ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาลและความซื่อตรงของเทศบาลนครขอนแก่น

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายประสิทธิ์ ทองแท้ไทย)

นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น



คำสั่งเทศบาลนครขอนแก่น

ที่ ๒๑๖๐ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พร้อมทั้งจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด แล้วเสนอผู้บริหารพิจารณา นั้น

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๔๘ เตรส แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขถึงฉบับปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครขอนแก่น โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- | | |
|--|---------------------|
| ๑. นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น | ประธานกรรมการ |
| ๒. ปลัดเทศบาล | กรรมการ |
| ๓. รองปลัดเทศบาลทุกคน | กรรมการ |
| ๔. หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการสำนักคลัง | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการสำนักช่าง | กรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการสำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| ๘. ผู้อำนวยการสำนักการศึกษา | กรรมการ |
| ๙. ผู้อำนวยการสำนักสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๑๐. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ | กรรมการ |
| ๑๑. ผู้อำนวยการกองพัสดุและทรัพย์สิน | กรรมการ |
| ๑๒. ผู้อำนวยการกองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย | กรรมการ |
| ๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | กรรมการ |
| ๑๔. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑๕. หัวหน้าฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๑๖. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
ฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ | ผู้ช่วยเลขานุการ |

๑๗. ผู้ช่วย...

๑๗. ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ผู้ช่วยเลขานุการ

ฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดแนวทางและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครขอนแก่น
๒. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครขอนแก่น
๓. จัดทำรายงานและประเมินผลการติดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น
๔. พิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครขอนแก่น

โดยให้ปลัดเทศบาลกำกับดูแลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครขอนแก่น
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อสนับสนุนการบริหาร
หน่วยงานของรัฐให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างแท้จริง ทั้งนี้คำสั่งใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้ใช้คำสั่งนี้แทน
หากพบปัญหาให้รายงานนายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาโดยเร็ว

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

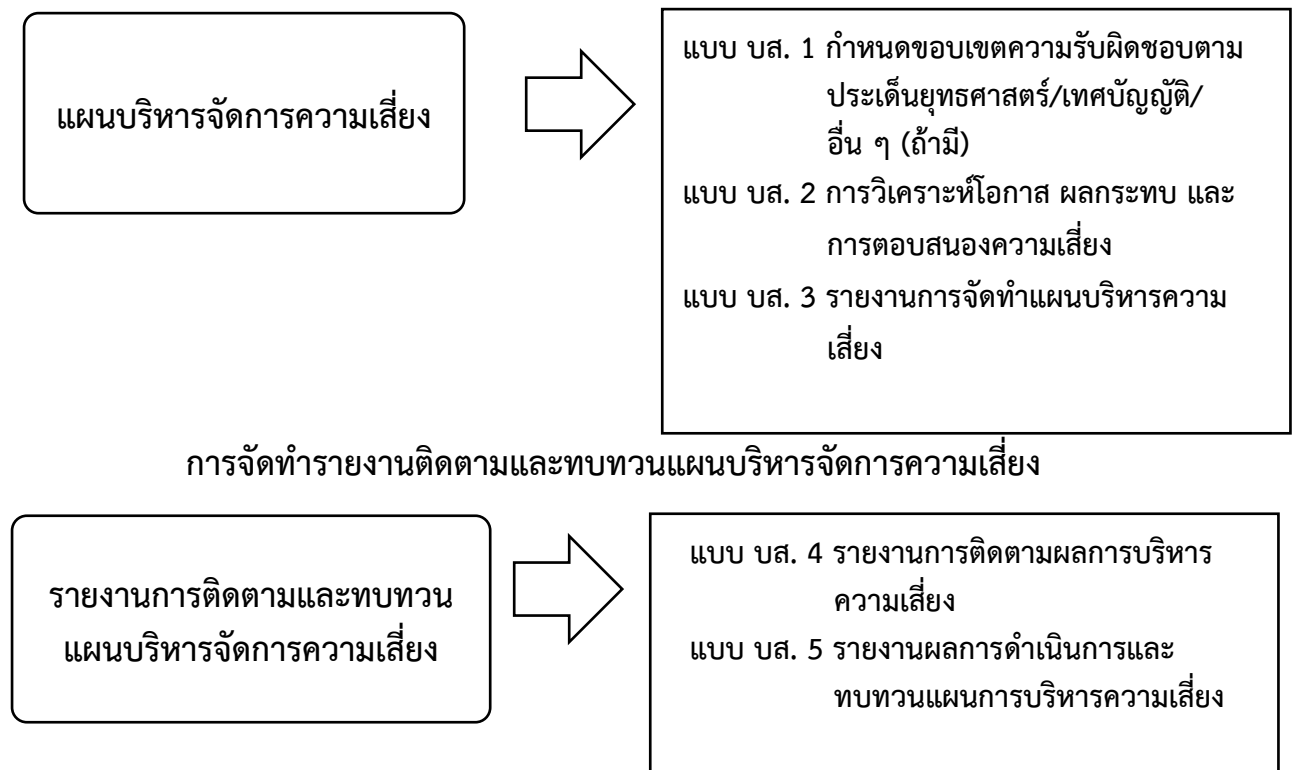
สั่ง ณ วันที่ ๘ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายประสิทธิ์ ทองแท้ไทย)

นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
และรายงานการติดตามและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง



ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

แบบ บส. 1

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25X1

รหัส ความ เสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่ รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
14	ยุทธศาสตร์ที่ 5 พัฒนา องค์กรให้เป็นเลิศด้าน การบริหารจัดการ ท้องถิ่น	โครงการประชาสัมพันธ์สร้างการ ตระหนักรู้ การท่องเที่ยวเชิง สร้างสรรค์และวัฒนธรรม	255,000 บาท	1.เพื่อจัดประชุมระดมความคิด 2.เพื่อประสานดำเนินงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 3.เพื่อขยายช่องทางการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์	ร้อยละ กลุ่มเป้าหมายรับรู้ ในการ ประชาสัมพันธ์	1.มีการประชุมระดมความคิดเพื่อ กำหนดประเด็นการประชาสัมพันธ์ 2.มีการประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อขอข้อมูล ประกอบการประชาสัมพันธ์ 3.มีการสรุปผลช่องทางที่จะใช้ ประชาสัมพันธ์โครงการ

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น
การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25X1

แบบ บส. 2

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง	คะแนน โอกาส	คะแนน ผลกระทบ	คะแนนระดับ ความเสี่ยง	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง
14	โครงการ ประชาสัมพันธ์สร้าง การตระหนักรู้การ ท่องเที่ยวเชิง สร้างสรรค์ และ วัฒนธรรม	1.เพื่อจัดประชุมระดม ความคิด 2.เพื่อประสานดำเนินงาน กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 3.เพื่อขยายช่องทางการ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์	ผอ.กย	1.การกำหนดประเด็นการ ประชาสัมพันธ์ให้ดึงดูดใจ นักท่องเที่ยว	○ ด้านการ ดำเนินงาน	3	3	9	การลดโอกาส ความเสี่ยง
				2.ขาดข้อมูลเชิงลึกจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	○ ด้านการ ดำเนินงาน	3	3	9	การลดโอกาส ความเสี่ยง
				3.การเข้าถึงช่องทางการ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์	○ ด้านการ ดำเนินงาน	3	3	9	การโอนความ เสี่ยง

ลายมือชื่อ.....
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น
รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25X1

แบบ บส. 3

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่ สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตาม และการรายงาน
14	โครงการ ประชาสัมพันธ์สร้าง การตระหนักรู้การ ท่องเที่ยวเชิง สร้างสรรค์และ วัฒนธรรม	1.การกำหนด ประเด็นการ ประชาสัมพันธ์ให้ ดึงดูดใจนักท่องเที่ยว	การลดโอกาส ความเสี่ยง	ผอ.กย	จัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อ วิเคราะห์ประเด็นประชาสัมพันธ์ และวิธีการสื่อสารไปยัง กลุ่มเป้าหมาย	ร้อยละ กลุ่มเป้าหมาย รับรู้ในการ ประชาสัมพันธ์	ตุลาคม 25X1 ถึง สิงหาคม 25X2 ตุลาคม 25X1 ถึง สิงหาคม 25X2	1.สรุปผลรายงานการจัดประชุม โดยการนำข้อเสนอแนะที่ได้มา กำหนดประเด็นการ ประชาสัมพันธ์
		2.ขาดข้อมูลเชิงลึก จากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	การลดโอกาส ความเสี่ยง		สร้างกลไกในการทำงานร่วมกัน กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประสานงานร่วมกัน อย่างใกล้ชิด			2.รายงานผลต่อผู้บังคับบัญชา
		3.การเข้าถึงช่องทาง การเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์	การเฝ้าระวัง ความเสี่ยง		1.ขยายช่องทางการเผยแพร่ ผ่านสื่อออนไลน์มากขึ้น และ ขยายผลผ่านเครือข่าย			1.จัดประชุมเพื่อกำหนดช่อง ทางการเผยแพร่ผ่านสื่อออนไลน์ พร้อมทั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ ติดตามสถานการณ์ แล้วรายงาน ผล

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25X1

แบบ บส. 3

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่ สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลา ดำเนินการ	วิธีการติดตาม และการรายงาน
					2.ปรับปรุงแบบ เนื้อหา และ วิธีการสื่อสารให้น่าสนใจ เพื่อให้ กลุ่มเป้าหมายสามารถเข้าถึง ข้อมูลได้ง่ายกว่าเดิม 3.ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร อย่างต่อเนื่องและน่าสนใจ			2.จัดประชุมเพื่อกำหนดรูปแบบ เนื้อหา ของสื่อประชาสัมพันธ์ 3.ติดตามการประชาสัมพันธ์แล้ว รายงานผู้บังคับบัญชาเป็น ระยะ ๆ

ลายมือชื่อ.....
 ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น
 วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น
 รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 25X2

แบบ บส. 4
☐ รอบ 3 เดือน
☐ รอบ 6 เดือน
☒ รอบ 12 เดือน

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความ เสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/ หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
14	โครงการประชาสัมพันธ์ สร้างการตระหนักรู้การ ท่องเที่ยวเชิงสร้างสรรค์ และวัฒนธรรม	1.จัดประชุมเชิง ปฏิบัติการเพื่อวิเคราะห์ ประเด็นประชาสัมพันธ์ และวิธีการสื่อสารไปยัง กลุ่มเป้าหมาย	ตุลาคม 25X1 ถึง สิงหาคม 25X2	ผอ.กย	กลุ่มเป้าหมายรับรู้ข้อมูล ข่าวสารตามที่เผยแพร่ตาม สถานการณ์ได้อย่างถูกต้อง	สรุปรายงานการ ประชุม	100	ผู้เข้าร่วมประชุมบางคน เข้าร่วมประชุมล่าช้า ส่งผลต่อเวลาเลิกประชุม แต่คณะผู้จัดได้ปรับเวลา การประชุมเชิงปฏิบัติการ ให้กระชับทันเวลาตามที่ กำหนด
		2.สร้างกลไกในการ ทำงานร่วมกันกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประสานงาน ร่วมกันอย่างใกล้ชิด	ตุลาคม 25X1 ถึง สิงหาคม 25X2	ผอ.กย	มีข้อมูลเชิงลึกและเพียงพอที่จะนำมากำหนด ประเด็นการประชาสัมพันธ์	ข้อมูลเชิงลึกที่ได้ จากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	100	สร้างกลุ่มไลน์กับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อ ใช้ประสานงานร่วมกัน

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น
รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 25X2

แบบ บส. 4

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	วิธีการจัดการความ เสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	เอกสาร/ หลักฐาน	ร้อยละ ความ คืบหน้า	ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา
14	โครงการประชาสัมพันธ์ สร้างการตระหนักรู้การ ท่องเที่ยวเชิงสร้างสรรค์ และวัฒนธรรม	3.ขยายช่องทางการ เผยแพร่ผ่านสื่อออนไลน์ มากขึ้น และขยายผล ผ่านเครือข่าย รวมทั้ง ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสารอย่างต่อเนื่อง และน่าสนใจ	ตุลาคม 25X1 ถึง สิงหาคม 25X2	ผอ.กย	กลุ่มเป้าหมายรับรู้ข้อมูล ข่าวสารที่เผยแพร่ผ่าน ช่องทางและเครือข่ายมาก ขึ้น	รายงานการผล การเข้าถึง ช่องทางการ เผยแพร่จากสื่อ ต่าง ๆ	100	ปรับเปลี่ยนวิธีการวัดผลการ เข้าถึงช่องทางการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ โดยวัดผล จำนวนโพสต์ที่เข้าถึงหรือมี คนเห็น หรืออัตราการแชร์ ข้อมูลประชาสัมพันธ์

ลายมือชื่อ.....
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 25X2

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความ เสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง			การ เปลี่ยนแปลง ระดับ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการ จัดการความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกา ส (1)	ผล กระทบ (2)	คะแนน ระดับความ เสี่ยง (3) = (1) × (2)			โอกาส (1)	ผล กระทบ (2)	คะแนน ระดับ ความ เสี่ยง (3) = (1) × (2)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
14	โครงการ ประชาสัมพันธ์ สร้างการ ตระหนักรู้การ ท่องเที่ยวเชิง สร้างสรรค์และ วัฒนธรรม	1.การกำหนด ประเด็นการ ประชาสัมพันธ์ ให้ดึงดูดใจ นักท่องเที่ยว	3	3	9 (สูง)	จัดประชุมเชิง ปฏิบัติการเพื่อ วิเคราะห์ ประเด็น ประชาสัมพันธ์ และวิธีการ สื่อสารไปยัง กลุ่มเป้าหมาย	กลุ่มเป้าหมาย รับรู้ข้อมูล ข่าวสารตามที่ เผยแพร่ตาม สถานการณ์ได้ อย่างถูกต้อง	2	2	4 (ปาน กลาง)	-5	ไม่มี	✓		จัดทำคำสั่ง คณะทำงานและ หนังสือเชิญประชุม แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องให้ ลงทะเบียนล่วงหน้า เพื่อให้เข้าร่วม ประชุมตามวันเวลาที่ กำหนด

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 25X2

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการ จัดการความ เสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง			การ เปลี่ยน แปลง ระดับ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการ จัดการความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกา ส (1)	ผล กระทบ (2)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (3) = (1) × (2)			โอกาส (1)	ผล กระทบ (2)	คะแนน ระดับความ เสี่ยง (3) = (1) × (2)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
14	โครงการ ประชาสัมพันธ์ สร้างการ ตระหนักรู้การ ท่องเที่ยวเชิง สร้างสรรค์และ วัฒนธรรม	2.ขาดข้อมูล เชิงลึกจาก หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	3	3	9 (สูง)	สร้างกลไก ในการ ทำงาน ร่วมกันกับ หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ตลอดจน ประสานงาน ร่วมกัน อย่างใกล้ชิด	มีข้อมูลเชิงลึก และเพียงพอที่จะนำมา กำหนด ประเด็นการ ประชาสัมพันธ์	2	3	6 (ปานกลาง)	-3	ไม่มี	✓		สร้างกลุ่มไลน์กับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ประสานงาน ร่วมกัน

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลนครขอนแก่น
รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 25X2

แบบ บส. 5

รหัส ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			วิธีการ จัดการความ เสี่ยง	ผลดำเนินการ จากการจัดการ ความเสี่ยง	คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง			การ เปลี่ยน แปลง ระดับ ความ เสี่ยง	ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	สรุป ความเสี่ยง		แนวทาง/มาตรการ จัดการความเสี่ยง/ วิธีการดำเนินการ สำหรับปิดไป
			โอกาส (1)	ผล กระทบ (2)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (3) = (1) × (2)			โอกาส (1)	ผล กระทบ (2)	คะแนน ระดับความ เสี่ยง (3) = (1) × (2)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
14	โครงการ ประชาสัมพันธ์ สร้างการ ตระหนักรู้การ ท่องเที่ยวเชิง สร้างสรรค์และ วัฒนธรรม	3.การเข้าถึง ช่องทางการ เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์	3	3	9	ขยายช่อง ทางการ เผยแพร่ผ่าน สื่อออนไลน์ มากขึ้น และ ขยายผลผ่าน เครือข่าย รวมทั้ง ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสาร อย่างต่อเนื่อง และน่าสนใจ		2	2	4	-5	ไม่มี	✓		ปรับเปลี่ยนวิธีการ วัดผลการเข้าถึง ช่องทางการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ โดย วัดผลจำนวนโพสต์ที่ เข้าถึงหรือมีคนเห็น หรืออัตราการแชร์ ข้อมูลประชาสัมพันธ์

ลายมือชื่อ.....
ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

- ☐ สำนักปลัดเทศบาล
- ☐ สำนักคลัง
- ☐ สำนักช่าง
- ☐ สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ☐ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
- ☐ สำนักการศึกษา
- ☐ สำนักสวัสดิการสังคม
- ☐ กองการเจ้าหน้าที่
- ☐ สถานธนาบาล

ม.๒๐๑๐๐๓๒๒/๒๕๖๖
 ๑๕ ก.ย. ๖๖



เทศบาลนครขอนแก่น
 เลขรับที่ 15194
 วันที่ 14 ก.ย. 2566
 เวลา 09.00

ฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน
 เลขรับที่ 1590
 วันที่ 15 ก.ย. 2566
 เวลา 16:00
 กลางจังหวัดขอนแก่น
 ถนนศูนย์ราชการ-ชก-๕๐๐๐๐
 น.

9 กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
 สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น
 นายกเทศมนตรีนครขอนแก่น และนายกเทศมนตรีเมือง ทุกแห่ง

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
 เลขรับที่ ๒๐๔๙
 วันที่ ๑๕ ก.ย. ๒๕๖๖
 เวลา 14.29 น.

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒
 ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

ด้วยจังหวัดขอนแก่น ได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เรื่อง ชักซ้อมแนวทาง
 ในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์
 กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
 พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกำหนดแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้องค์กรปกครอง
 ส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่น
 พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด รายละเอียดปรากฏ
 ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป สำหรับอำเภอให้แจ้งเทศบาลตำบลและองค์การ
 บริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(Signature)

(นายพันธ์เทพ เสาโกศล)
 รองผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น ปฏิบัติราชการแทน
 ผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
 กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
 โทร/โทรสาร : ๐-๔๓๒๓-๘๔๑๗
 ผู้ประสานงาน นางสาวส สายสิงห์
 โทร ๐๘-๑๙๕๔-๕๕๕๐

ขอนแก่น : เมืองหัตถกรรมโลกแห่งผ้าไหมมัดหมี่
 Khon Kaen : World Craft City for Ikat (Mudmee)



ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๖๒

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างอิง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๒๙๐ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๕ แบบ

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้กำหนดแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและใช้เป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ สามารถสืบค้นรายละเอียดได้ที่เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น www.dla.go.th ในหัวข้อ “หนังสือราชการ สด.” หรือตาม QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายขจร ศรีชวโนทัย)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น



กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

กลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ

โทร. ๐-๒๒๔๑-๔๐๒๖ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๕๖๔๖

ผู้ประสานงาน : นางสาวรรณา สุวรรณรักษ์

โทร. ๐๘-๔๓๒๒-๘๘๒๖

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....
 ตำแหน่ง(๑๑).....
 วันที่.....เดือน.....(๑๒).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

- (๑) ชื่อ อบท.
- (๒) ปัญหาปริมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบท. ที่สำคัญ
- (๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบท. ที่จัดทำขึ้นเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ใดหรือภารกิจใดของ อบท.
- (๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อบท. โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบท. ที่มีความเสี่ยงสูง ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น
หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบท. ที่มีความเสี่ยง หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบท. ที่มีความเสี่ยงสูง ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น)
- (๖) จำนวนเงินงบประมาณโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบท. ตาม (๕) (ถ้ามี)
- (๗) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบท. ตาม (๕)
- (๘) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบท. ตาม (๕)
- (๙) เป้าหมายที่ต้องการสูงสุดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อบท.
- (๑๐) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๑) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๒) วันที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง

ลายมือชื่อ.....(๑๓).....
 ตำแหน่ง(๑๔).....
 วันที่.....เดือน.....(๑๕).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองของความเสียหาย

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปิงปวงปริมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยง โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๕)
- (๕) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๗)
- (๖) ผู้รับผิดชอบ (บุคคลหรือหน่วยงาน หรือบุคคลและหน่วยงาน)
- (๗) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท.
- (๘) ประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย ๖ ประเภท ดังนี้
 ๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง
 ๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น
 ๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิภาพ
 ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
 ๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ
 ๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร
 - (๙) ระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสียหายเป็นไปได้อาจเกิดความเสียหายตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)
 - (๑๐) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อปท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด)

- (๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาส (๙) คูณคะแนนผลกระทบโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๑๐) และน้ำหนักคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนนเป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ)
- (๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยงโดยการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่ง หรือหลายวิธี โดยคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการตอบสนองความเสี่ยง ประเภอบด้วย
๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง/หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้/ไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น
 ๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสียหายการทุจริตด้านการเงิน
 ๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน/การใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน
 ๔. การโอนความเสี่ยง อาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้/ไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่
 การให้ภาคเอกชนดำเนินการ
 ๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 ๖. ใช้มาตรการการการเฝ้าระวัง โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเฝ้าระวัง การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน/การดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น
 ๗. การทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสียหายขึ้น โดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน
 ๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร
- (๑๓) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๕) วันเดือนปี ที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....
 ตำแหน่ง(๑๓).....
 วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๗)
- (๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๑๒)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจากแบบ บส. ๒ (๖)
- (๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง โดยระบุแนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๙) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๑ (๘)
- (๑๐) ระยะเวลาดำเนินการโดยระบุช่วงระยะเวลาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง
- (๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงานให้ผู้บริหารทราบ เช่น การประชุม ฯลฯ
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

- ☐ รอบ ๓ เดือน
☐ รอบ ๖ เดือน
☐ รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความเสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไข

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....
ตำแหน่ง(๑๓).....
วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อปท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๔)
- (๕) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
 - เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๘)
- (๖) ระยะเวลาดำเนินการ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๑๐)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๗)
- (๘) ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ ผลการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ได้ดำเนินการหรือไม่อย่างไร
 - (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๙) เอกสาร/หลักฐานอ้างอิงประกอบผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๐) ร้อยละความคืบหน้าของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ระบุแต่ละขั้นตอน/ระบุเป็นภาพรวม)
- (๑๑) ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขปัญหาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)
- (๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) วันเดือนปีพ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน(๑).....
 รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการความเสี่ยง	(๘) ผลดำเนินการ จัดการ ความเสี่ยง	(๙) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ภายหลังการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๑๐) การเปลี่ยนแปลง ระดับความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปีถัดไป
			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
															52

ลายมือชื่อ.....(๑๔).....
 ตำแหน่ง(๑๕).....
 วันที่.....เดือน.....(๑๖).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อพท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อพท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อพท. ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ อพท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อพท. โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๕)
- (๖) คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) ผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อพท. (๒) และคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินก่อนดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๙) (๑๐) (๑๑)
- (๗) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ/แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๕)
- (๘) ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (สรุปเป็นภาพรวม)
- (๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงเป็นไปได้อาจมีความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ตามเกณฑ์ประเมินที่ อพท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๑) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อพท. ตามเกณฑ์ประเมินที่ อพท. กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด) (๒) โดยนำคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) คูณคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อพท. (๒) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนน เป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ) (๓)
- (๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงโดยการเปรียบเทียบก่อนดำเนินการและภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยงลดลงหรือไม่ลดลง
- (๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือหรือเกิดขึ้นใหม่ภายหลังจากดำเนินการจัดการความเสี่ยง
- (๑๒) สรุปความเสี่ยงที่ควบคุมได้/ควบคุมไม่ได้ หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้/ไม่ได้
- (๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับในปีถัดไป เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๑๔) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๕) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๖) วันเดือนปีที่ทำรายงาน