
RISK MANAGEMENT

การบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ความเป็นมา

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0409.4/ว23 ลว 19 มีนาคม 2562

ข้อ 2 หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 4 กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ความเป็นมา

นิยามการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์/การกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักที่กำหนด

การระบุความเสี่ยง หมายถึง การระบุปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ตามภารกิจ โดยพิจารณาจากแหล่งที่มาของความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กรทุกด้าน เช่น ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ด้านกฎหมาย เป็นต้น

นิยามการบริหารความเสี่ยง

การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง หมายถึง การวิเคราะห์หาสาเหตุ/ปัจจัย และผลกระทบของความเสี่ยง โดยประเมินจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง (ความรุนแรง/ความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) โดยอาจพิจารณาถึงผลกระทบด้านชื่อเสียงขององค์กร ด้านผู้รับบริการ ด้านบุคลากร ด้านเวลา ด้านความสำเร็จของงาน/กิจกรรม/โครงการ เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงว่าอยู่ในระดับใด

ระดับความเสี่ยง หมายถึง ค่าของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง

ลำดับความเสี่ยง หมายถึง ค่าของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง มาจัดลำดับความสำคัญ เพื่อนำมาจัดทำแผนการจัดการความเสี่ยง

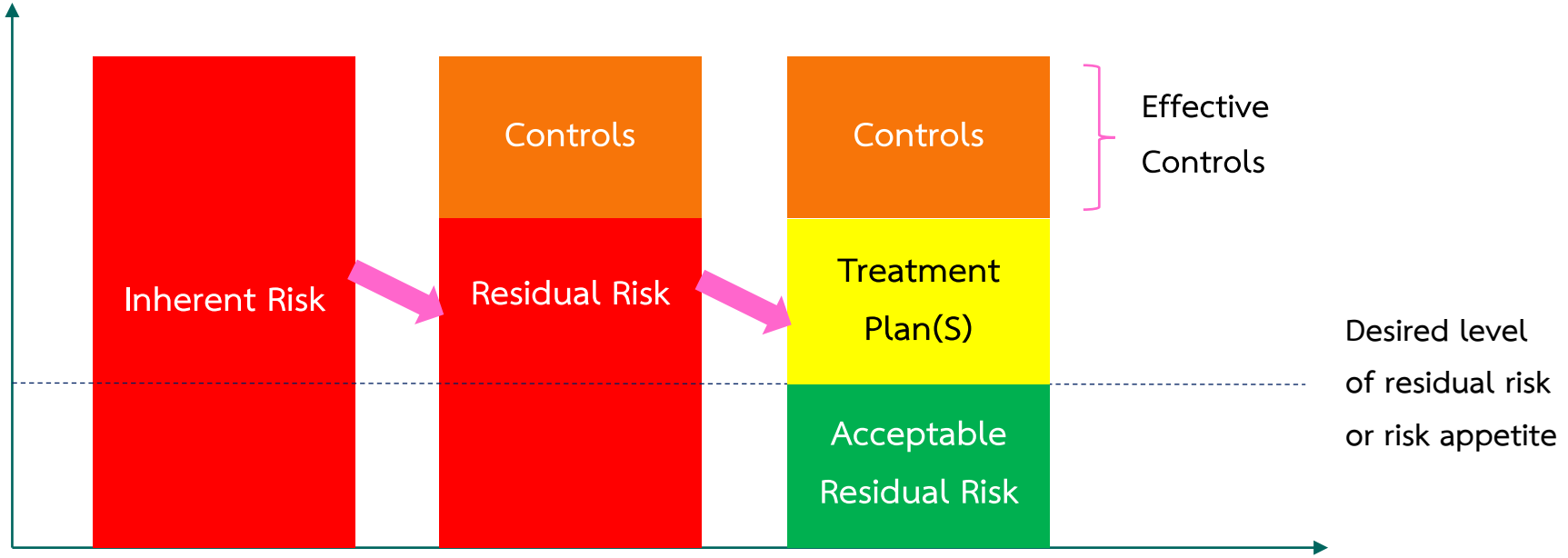
นิยามการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ หมายถึง ความเสี่ยงที่ยอมรับให้มีความเสี่ยงได้ เพราะต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูง อาจไม่คุ้มกับผลประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น หรือเป็นความเสี่ยงที่มีสาเหตุจากปัจจัยภายนอก ที่อยู่เหนือการควบคุมและไม่อาจใช้วิธีอื่นได้

ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ หมายถึง ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ภายหลังจากที่ได้มีการจัดวางกิจกรรมควบคุมภายในและการจัดการความเสี่ยงแล้ว

แผนบริหารความเสี่ยง หมายถึง แผนที่ส่วนราชการกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการกำหนดระบบการบริหารและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

แนวคิดของการบริหารความเสี่ยง



ความเสี่ยงที่มีอยู่ดั้งเดิม/ก่อนการควบคุม คือ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร โดยที่ยังไม่ได้ดำเนินการใดๆ เพื่อลดผลกระทบหรือโอกาสที่เกิดของความเสี่ยงนั้น

ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ก่อนการจัดการ/หลังการควบคุม คือ ความเสี่ยงคงเหลือหลังจากพิจารณาถึงการควบคุมต่างๆ ที่มีในปัจจุบัน การประเมินระดับความเสี่ยงหลังการควบคุม ทำให้สามารถพิจารณาได้ว่า การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบันมีความเพียงพอหรือไม่ หรือมีการควบคุมเกิดความจำเป็น หากระดับความเสี่ยงหลังการควบคุมอยู่ในระดับที่สูงเกิดกว่าระดับที่องค์กรยอมรับได้ จะต้องกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยงและดำเนินการตามแผนดังกล่าว

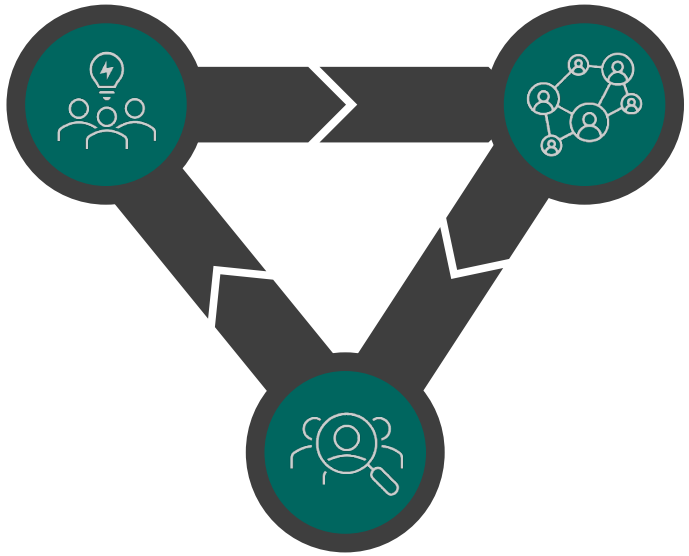
“พิจารณาความคุ้มค่าระหว่างต้นทุน / คชจ. กับ ผลประโยชน์ที่ได้รับ”

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบสามารถจำแนกได้ ดังนี้

1. ผู้รับผิดชอบโดยตรง

เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) หรือผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานในโครงการ/กิจกรรม ทำหน้าที่ประเมินความเสี่ยง ควบคุมจัดการความเสี่ยงตามแผนฯ และรายงานผลให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทราบ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง



2. ผู้สนับสนุน

ประกอบด้วย ฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ (หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ 4) ทำหน้าที่จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง ติดตามการบริหารความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารความเสี่ยง และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

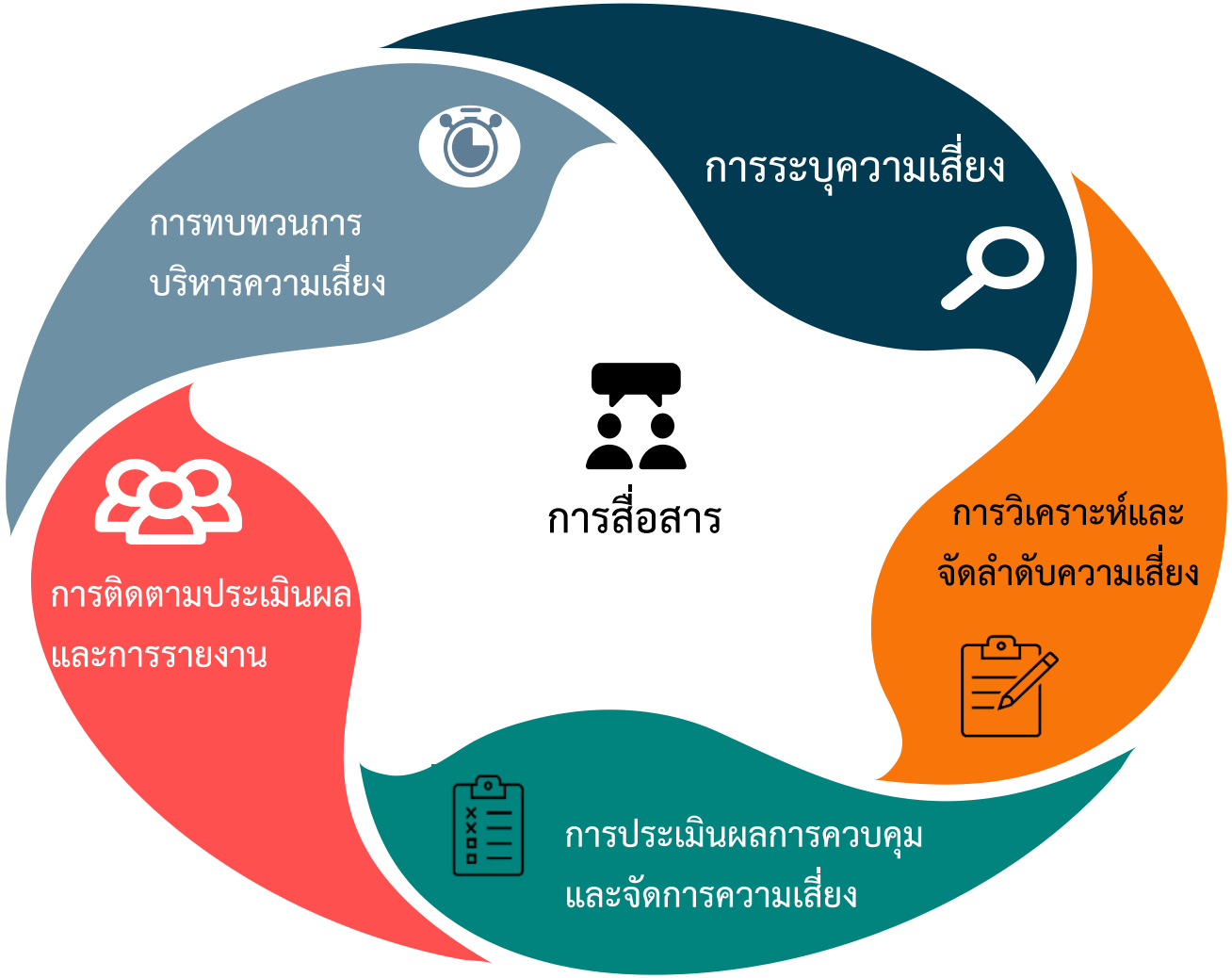
3. ผู้สอบทาน

หน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ประเมินประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง

2120 : การบริหารความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินความมีประสิทธิผล และสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



1. การระบุความเสี่ยง

เป็นการพิจารณาว่ามีสิ่งใดหรือเหตุการณ์ใดที่อาจจะเป็นปัญหาอุปสรรค ซึ่งอาจจะทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ในการระบุความเสี่ยงจะต้องพิจารณาแหล่งที่มาของปัจจัยเสี่ยงทั้ง 2 ด้าน คือ ปัจจัยเสี่ยงภายใน และปัจจัยเสี่ยงภายนอก นอกจากนี้ควรพิจารณาปัจจัยเสี่ยงให้ครอบคลุมความเสี่ยง 4 ประเภท ดังนี้

ด้านกลยุทธ์

เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยอาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของเหตุการณ์ภายนอก ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ / การกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากประชาชนหรือองค์กรทำให้โครงการขาดการยอมรับ / โครงการไม่ได้แก้ปัญหาของผู้รับบริการอย่างแท้จริง

ด้านรายงาน

เกี่ยวข้องกับการรายงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร การรายงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันกาล

ด้านการปฏิบัติงาน

เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยอาจเกิดขึ้นจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนงาน/เทคโนโลยี/บุคลากร/ คามเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยอาจเกิดขึ้นจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎระเบียบ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



2. การวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง (Impact) ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ จากนั้นประเมินว่าความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นนั้นมีความรุนแรงอยู่ในระดับใด เพื่อจะได้นำมาจัดลำดับความสำคัญ

ความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

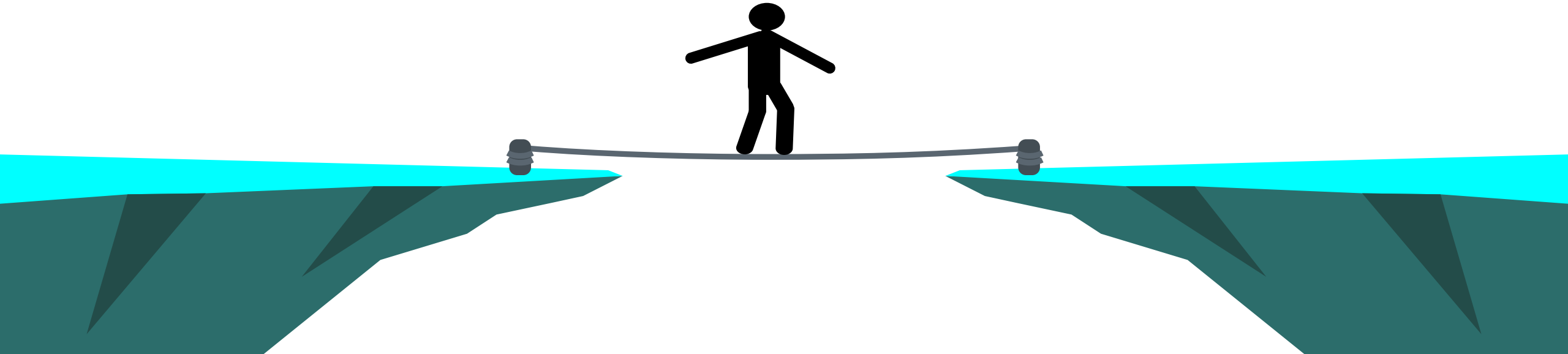
โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood : L)

ผลกระทบ (Impact : I)

ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ความเสี่ยงผลกระทบอาจเป็นลักษณะเชิงปริมาณเชิงคุณภาพหรือเชิงพรรณนา เช่น ผลกระทบด้านการเงิน ผลกระทบด้านชื่อเสียงหรือภาพลักษณ์ ผลกระทบต่อความสำเร็จการดำเนินงาน เป็นต้น

ตัวอย่างการกำหนดเกณฑ์การประเมินเกี่ยวกับโอกาส

ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	1 เดือนต่อครั้ง หรือมากกว่า หรือมีโอกาสเกิดขึ้น ตั้งแต่ 80% ขึ้นไป
4	สูง	1 - 6 เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน 6 ครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้น 70 - 79%
3	ปานกลาง	1 ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้น 40 - 69%
2	ต่ำ	2 - 3 ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้น 20 - 39%
1	ต่ำมาก	4 ปีหรือมากกว่าต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่า 20%



ตัวอย่างการกำหนดเกณฑ์การประเมินเกี่ยวกับผลกระทบ

ระดับคะแนน	ความรุนแรง	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เสียค่าใช้จ่ายสูงกว่า 1,000,000 บาท
4	สูง	เสียค่าใช้จ่ายสูงกว่า 200,001 - 1,000,000 บาท
3	ปานกลาง	เสียค่าใช้จ่ายสูงกว่า 50,001 - 200,000 บาท
2	ต่ำ	เสียค่าใช้จ่ายสูงกว่า 10,001 - 50,000 บาท
1	ต่ำมาก	เสียค่าใช้จ่ายไม่เกิน 10,000 บาท

ระดับคะแนน	ความรุนแรง	คำอธิบาย
5	สูงมาก	ดำเนินงานเสร็จสิ้นล่าช้าเกินกว่า 3 เดือน
4	สูง	ดำเนินงานเสร็จสิ้นล่าช้าเกินกว่า 2 เดือน
3	ปานกลาง	ดำเนินงานเสร็จสิ้นล่าช้าเกินกว่า 1 เดือน
2	ต่ำ	ดำเนินงานเสร็จสิ้นล่าช้าเกินกว่า 15 วัน
1	ต่ำมาก	ดำเนินงานเสร็จสิ้นล่าช้าไม่เกิน 15 วัน

การคำนวณค่าคะแนนความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาสที่จะเกิด (L) x ระดับผลกระทบที่เกิดขึ้น (I)

ตัวอย่างตารางระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับผลกระทบ	ตารางระดับความเสี่ยง				
5 = สูงมาก	5	10	15	20	25
4 = สูง	4	8	12	16	20
3 = ปานกลาง	3	6	9	12	15
2 = ต่ำ	2	4	6	8	10
1 = ต่ำมาก	1	2	3	4	5
ระดับโอกาส	1 = ต่ำมาก	2 = ต่ำ	3 = ปานกลาง	4 = สูง	5 = สูงมาก





ตัวอย่างแนวทางในการจัดการความเสี่ยง

ตารางการจัดการความเสี่ยง			
ระดับความเสี่ยง	**ระดับคะแนน**	**แถบสี**	**การดำเนินการ**
สูงมาก (Extreme)	20 - 25	แดง	ระดับที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องจัดการความเสี่ยงให้ไปอยู่ในระดับต่ำลงในทันที
สูง (High)	9 - 16	ส้ม	ระดับที่องค์กรไม่สามารถยอมรับได้ และต้องจัดการความเสี่ยงให้ไปอยู่ในระดับต่ำลงโดยเร็ว
ปานกลาง (Medium)	4 - 8	เหลือง	ระดับที่องค์กรยอมรับได้ โดยต้องมีการติดตามเฝ้าระวังทุก 3 เดือน เพื่อไม่ให้ความเสี่ยงเพิ่มขึ้น
ต่ำ (Low)	1 - 3	เขียว	ระดับที่องค์กรยอมรับได้โดยอาจมีการติดตามเฝ้าระวังตามความเหมาะสม

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



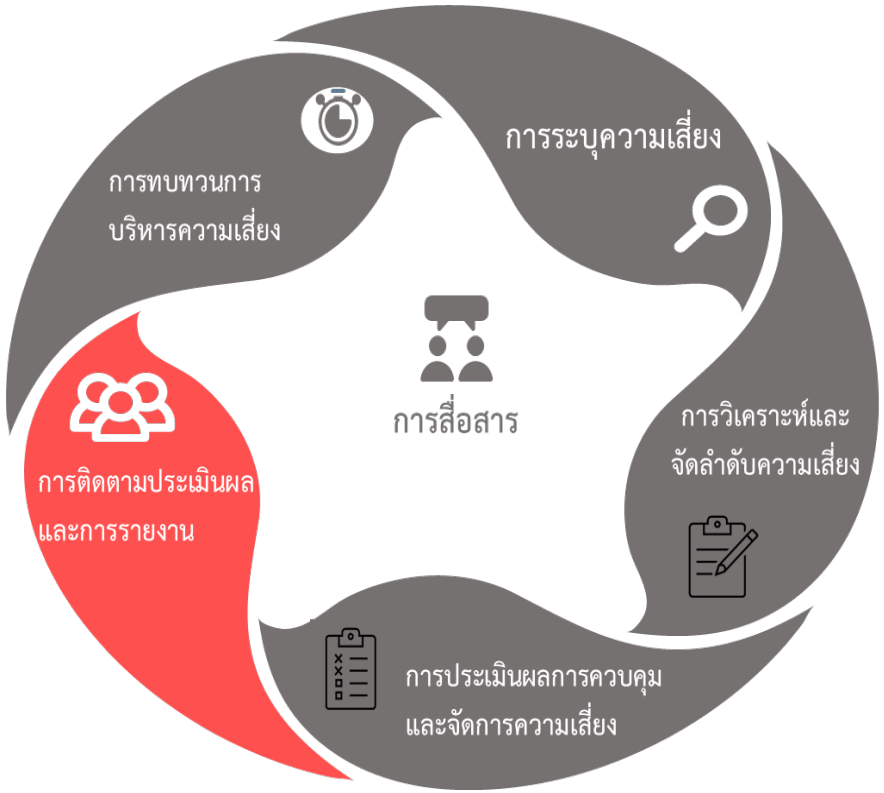
3. การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง

เป็นการกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงหรือการตอบสนองความเสี่ยง โดยจะเลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่งหรือหลายวิธีรวมกันก็ได้ เพื่อควบคุมให้ระดับความเสี่ยงลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงจะต้องคำนึงถึงปัจจัยเสี่ยง และต้นทุนหรือทรัพยากรที่ต้องใช้ในทางเลือกนั้นๆ เปรียบเทียบกับผลลัพธ์ที่จะได้รับด้วยว่ามีความคุ้มค่าหรือไม่ที่จะเลือกกลยุทธ์นั้นๆ ประกอบด้วย 4 แนวทาง ดังนี้

- **การควบคุม/ลดความเสี่ยง (Treat/Risk Reduction)**
- **การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer/Risk Sharing)**
- **การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate/ Risk Avoidance)**
- **การยอมรับความเสี่ยง (Take/Risk Acceptance)**

ให้ทุกหน่วยงานนำผลการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง และแนวทางการจัดการความเสี่ยง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



4. การติดตามประเมินผล และการรายงานผล

1. **การติดตามประเมินผล** เป็นการติดตามประเมินผลความคืบหน้าและผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งปัญหา/อุปสรรคและแนวทางแก้ไข

2. **การจัดทำรายงานผล** เป็นการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงในขั้นตอน ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง ประเมินกิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่ และการกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง

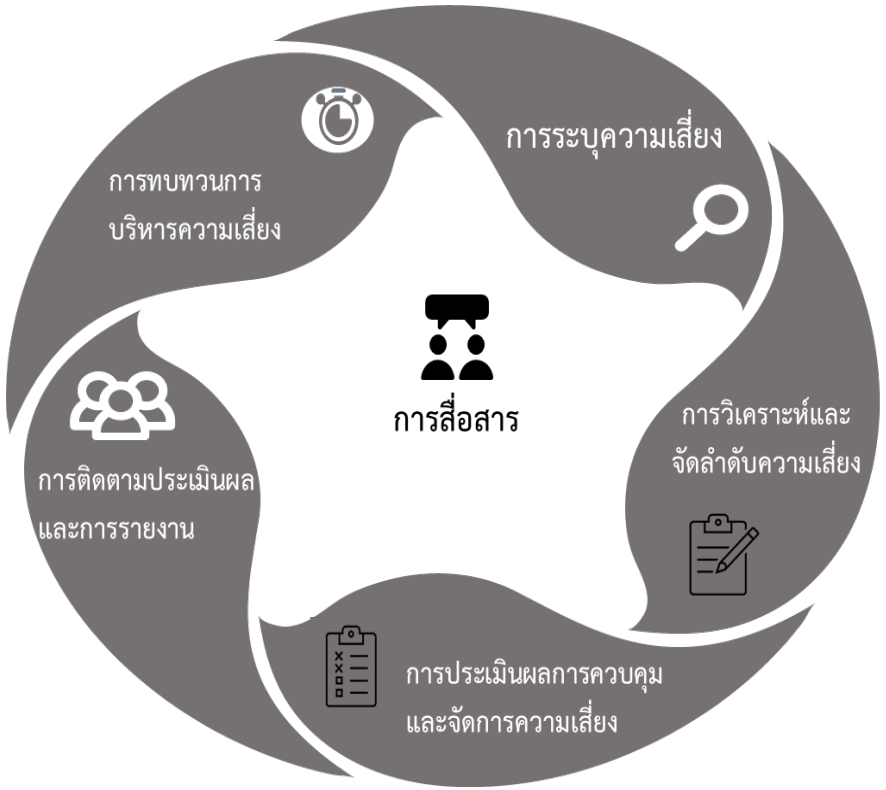
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



5. การตอบสนองความเสี่ยง

เป็นการทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยวิเคราะห์ และประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งกิจกรรมควบคุมภายในหรือการจัดการที่ได้มีการดำเนินการ ในงวดที่ผ่านมาว่ามีประสิทธิผลหรือไม่ ถ้ายังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ หรือพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เช่น จากการปรับเปลี่ยนสภาพแวดล้อม วิธีการปฏิบัติงาน เป็นต้น ให้ดำเนินการทบทวนวิธีการควบคุม/มาตรการจัดการความเสี่ยง โดยใช้แบบ RM-1 - RM-4 เพื่อใช้ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงวดถัดไป

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



6. การสื่อสาร

เป็นหัวใจของการบริหารความเสี่ยงในทุกๆ ขั้นตอน การสื่อสารมีวัตถุประสงค์ เพื่อต้องการให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้รับความเข้าใจที่ตรงกันอย่างทั่วถึง โดยเข้าใจและมีข้อมูลความเสี่ยงของโครงการ ทางเลือกในการลดปัญหาความเสี่ยง ข้อมูลของความเสี่ยงในลักษณะต่างๆ และทำการตัดสินใจได้ดีที่สุดภายใต้ข้อจำกัดของแต่ละโครงการ ซึ่งการติดต่อสื่อสารและเอกสารที่เกี่ยวข้องนับว่ามีความสำคัญยิ่ง ต่อความสำเร็จของแต่ละขั้นตอนในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของแต่ละโครงการ

ตัวอย่าง การวิเคราะห์/ประเมิน-แผนการจัดการ-รายงนต



RM-1



RM-2



RM-3



แนวทางการบริหารความเสี่ยง

1. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อดำเนินงานบริหารความเสี่ยงขององค์กร

2. องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรีประกาศนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบ/แนวทางให้หน่วยงานในสังกัด ดำเนินงานโดยเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ

3. วิเคราะห์แผนงาน/โครงการ ที่สนับสนุนให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน/องค์กร

4. ประเมินความเสี่ยงจากการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการที่สำคัญต่อการบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย หรือยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน/องค์กร

5. จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน

6. กำหนดมาตรการควบคุมปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมาก โดยมีวิธีหลัก คือ การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง การรับความเสี่ยงไว้เอง การลดความเสี่ยง และการถ่ายโอนความเสี่ยง

7. ดำเนินการควบคุมความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนด

8. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

9. รายงานการประเมินผลและการติดตามผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ภายใน 90 วัน หลังสิ้นปีงบประมาณ



คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี
ที่ ๓๙/๒๕๖๔
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี จึงแต่งตั้งให้ข้าราชการดังต่อไปนี้ปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว ดังนี้

๑. นายสุพล	ศรีโยธา	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. นายกิตติ	สีสุข	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๓. นางสาวจันทร์ธนพร	เขียดสุข	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๔. นายวิณา	ด้วงสา	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๕. นางพัชรี	เพ็งเกตุ	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	เลขานุการ
๖. นายณิธาณ	เตชะไชยชนะ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	ที่ปรึกษา

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ให้ยกเลิกคำสั่งที่ ๒๙๓/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ และให้ถือปฏิบัติตามคำสั่งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายวิโรจน์ เยาว์ดำ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมื่นศรี

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และนำเสนอต่อผู้มีอำนาจหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาอนุมัติแผน เพื่อนำมาตรการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นไปปฏิบัติและสามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงได้ ซึ่งแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดทำขึ้น โดยสามารถกำหนดให้มีองค์ประกอบตามความจำเป็นและเหมาะสมได้ เช่น

- ประเด็นความเสี่ยง โดยระบุลักษณะหรือรายละเอียดความเสี่ยง
- ค่าคะแนนและลำดับความเสี่ยงปัจจุบัน โดยแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงในปัจจุบัน จากค่าคะแนนของโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
- ค่าคะแนนความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงจากค่าคะแนนของโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- การจัดการความเสี่ยง โดยแสดงวิธีการควบคุม มาตรการหรือโครงการที่จะดำเนินการ เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- กำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบดำเนินการ โดยแสดงกำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบในการดำเนินการตามมาตรการจัดการความเสี่ยงให้แล้วเสร็จ

การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดทำขึ้นสามารถกำหนดให้มีองค์ประกอบความจำเป็นและเหมาะสมได้ เช่น

- ประเด็นความเสี่ยง โดยระบุลักษณะหรือรายละเอียดความเสี่ยง
- ผลการดำเนินการ โดยแสดงผลจากการดำเนินการตามมาตรการจัดการความเสี่ยง
- ค่าคะแนนความเสี่ยงหลังการจัดการความเสี่ยง โดยแสดงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงจากค่าคะแนนของโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง หลังจากการจัดการ
- ปัญหา/แนวทางแก้ไข โดยแสดงปัญหา อุปสรรค และหรือข้อจำกัด (ถ้ามี) ในการดำเนินการตามมาตรการการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งระบุถึงแนวทางแก้ไข

ตัวอย่างโครงการ/กิจกรรมที่ต้องประเมินความเสี่ยง

ลำดับ	ชื่อโครงการที่จะจัดซื้อจัดจ้าง	งบประมาณโครงการ (บาท)	คาดว่าจะประกาศจัดซื้อจัดจ้าง(เดือน/ปี)	ประกาศวันที่	ประเภทประกาศ	
1.	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านไสตอ-บ้านทุ่งส้าน (ช่วงที่ ๒) หมู่ที่ ๘ ต.นาหมื่นศรี อ.นาโยง จ.ตรัง	1,732,000.00	01/2564	07/12/2563	ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง	ดูรายละเอียดประกาศ
2.	ก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน หน่วยที่ดินนางละมัย นิลละออ หมู่ที่ ๒,๓,๗, ตำบลนาหมื่นศรี อำเภอนาโยง จังหวัดตรัง	938,000.00	12/2563	23/11/2563	ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง	ดูรายละเอียดประกาศ
3.	ปรับปรุงซ่อมสร้างถนนลาดยางพาราแอสฟัลต์คอนกรีต รหัสทางหลวงท้องถิ่น ตง.ถ.๕๙-๐๑๒ สายบ้านไสบ่อลึก-พรุลำเพ็ง หมู่ที่ ๗	1,858,000.00	11/2563	12/10/2563	ประกาศเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	ดูรายละเอียดประกาศ
4.	ปรับปรุงซ่อมสร้างถนนลาดยางพาราแอสฟัลต์คอนกรีต รหัสทางหลวงท้องถิ่น ตง.ถ.๕๙-๐๑๒ สายบ้านไสบ่อลึก-พรุลำเพ็ง หมู่ที่ ๗	1,858,000.00	11/2564	09/10/2563	ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง	ดูรายละเอียดประกาศ

ำดับที่ 1 - 4 จากทั้งหมด 4 รายการ

« ‹ 1 › »

โครงการ/กิจกรรมที่ต้องประเมินความเสี่ยง

หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท 0805/ว 194 ลงวันที่ 19 มกราคม 2553 เรื่อง ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

กิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ
ที่กำหนดให้ อปท. นำไปควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
เพิ่มเติมจากกิจกรรมการควบคุมภายใน ที่ อปท. ดำเนินการอยู่แล้ว

ลำดับที่	ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ : กิจกรรมการควบคุมและการบริหารความเสี่ยง
1.	กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น (การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นกรอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม)
2.	กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา ในเขตพื้นที่ ตามอำนาจหน้าที่ : ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก/ห้องสมุดประชาชน /ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี
3.	กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน : หมอกควัน/การกำจัดขยะมูล/การลดแก๊สเรือนกระจก/การป้องกันตลิ่งพังการรักษาริมฝั่งแม่น้ำและชายฝั่งทะเล / มลภาวะอากาศเป็นพิษ แก๊สพิษ น้ำเสีย /การบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติแหล่งน้ำและผืนป่า
4.	กิจกรรม / โครงการ ป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ : ไข้หวัดนก และ ไข้หวัด 2009

โครงการ/กิจกรรมที่ต้องประเมินความเสี่ยง

5.	กิจกรรมการตรวจฏีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ : การจ่ายเงินอุดหนุน/การจ่ายขาดเงินสะสม / การจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)
6.	กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์ : ฟื้นฟูกิจกรรมอบรมลูกเสือชาวบ้าน/การจัดงานประเพณีท้องถิ่น เช่น การแข่งเรือ “อีโปง” ของ อปท. ในเขตอำเภอพิมาย จังหวัดนครราชสีมา /โครงการอบรมให้ความรู้การปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์เป็นประมุข
7.	กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด : ศูนย์ฟื้นฟู/ศูนย์ฝึกอาชีพ /ศูนย์กีฬา /ศูนย์การดนตรี/ศูนย์การศึกษาห้องสมุดและคอมพิวเตอร์
8.	กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย : ภัยแล้ง /ภัยหนาว /อุทกภัย /วาตภัย/ ภัยสึนามิ /แผ่นดินถล่ม และภัยจากการก่อการร้าย
9.	กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจ ให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน โดยการส่งเสริมผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น สินค้า OTOP ขยายฐานลูกค้าและจัดหาตลาดให้อย่างยั่งยืน

ความแตกต่างระหว่างการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

	การบริหารความเสี่ยง	การควบคุมภายใน
วัตถุประสงค์	1. เชิงยุทธศาสตร์ 2. การดำเนินงาน 3. การรายงาน 4. การปฏิบัติตามข้อกำหนด	1. การดำเนินงาน 2. การรายงานทางการเงิน 3. การปฏิบัติตามข้อกำหนด
องค์ประกอบ	1. สภาพแวดล้อมภายใน 2. การกำหนดวัตถุประสงค์ 3. การระบุเหตุการณ์ 4. การประเมินความเสี่ยง 5. การตอบสนองความเสี่ยง 6. กิจกรรมการควบคุม 7. สารสนเทศและการสื่อสาร 8. การติดตามและประเมินผล	1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2. การประเมินความเสี่ยง (กำหนดวัตถุประสงค์ ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง) 3. กิจกรรมการควบคุม 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 5. การติดตามและประเมินผล

ความแตกต่างระหว่างการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

	การบริหารความเสี่ยง	การควบคุมภายใน
ขอบเขต	ความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อองค์กร	ความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงาน
ลักษณะงาน	เน้นการประเมินความเสี่ยง	เน้นการควบคุมภายใน
การจัดการ	ทำความเข้าใจและจัดการความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อองค์กร โดยอาจจัดทำเป็นแผนแยกต่างหากจากการดำเนินงานปกติ หรือจะเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติก็ได้	ทำความเข้าใจและจัดการกระบวนการควบคุมภายใน โดยเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติ

แหล่งข้อมูล

- หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0409.4/ว23 ลว 19 มีนาคม 2562 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562
- คู่มือการบริหารความเสี่ยง กรมบัญชีกลาง
- โครงการถ่ายทอดองค์ความรู้ผ่านสื่อออนไลน์ Facebook Live เรื่อง กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง แผนและรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดย สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ผ่านเพจ “กองตรวจสอบภาครัฐ” เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563

  URL : https://fb.watch/2bguBNAMfN/
- ตอบข้อคำถามเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ผ่านเพจ “กองตรวจสอบภาครัฐ” เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2563

  URL : https://fb.watch/2bgBttswN_/

ระยะเวลาดำเนินการ

ม.ค.64

26 ม.ค. 64

บรรยายการ
บริหารความเสี่ยง

ม.ค. 64

27 ม.ค. 64

ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนิน
การประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผน
จัดการความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม

ก.พ. 64

25 ก.พ. 64

นักวิเคราะห์รวบรวมและจัดส่ง
ให้ผู้ตรวจสอบสอบทานการ
ประเมินความเสี่ยง

มี.ค. 64

1 มี.ค. 64

ผู้ตรวจสอบประเมินฯ และจัดส่งผลการ
ประเมินให้นักวิเคราะห์เพื่อจัดทำ
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

มี.ค. 64

2-5 มี.ค. 64

นักวิเคราะห์จัดทำแผนบริหารจัดการความ
เสี่ยงของอบต. เสนอที่ประชุม
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงพิจารณา
และนำเสนอต่อนายก อบต.

มี.ค. 64

8 มี.ค. 64

นำส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแล

THANK YOU

