



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลพะโต๊ะ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐๗๗-๕๓๙๐๗๒ ต่อ ๒๒

ที่ ขพ ๕๒๗๑๑/๑๑ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

เรียน ปลัดเทศบาล/นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารความเสี่ยงยังเป็นเครื่องมือทางการบริหารประเภทหนึ่งที่สามารถนำมาช่วยสนับสนุนให้แผนงาน/โครงการภายใต้ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่นได้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงจะเป็นกรอบการดำเนินงานให้ สามารถผลักดันกิจกรรมภายใต้ แผนงาน/โครงการที่จะดำเนินการมีความสอดคล้องและสามารถควบคุมปัจจัยต่าง ๆ ที่อาจเกิดผลกระทบได้ รวมทั้งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจ การวางแผนและการจัดลำดับความสำคัญของการดำเนินงาน ตลอดจนเพิ่มโอกาสที่จะดำเนินการให้ดีขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพะโต๊ะ จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงฉบับนี้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเผยแพร่ความรู้และวิธีการ รวมทั้งขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงให้แก่ ผู้ปฏิบัติงาน ตลอดจนการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บุคลากรที่ปฏิบัติสามารถนำมาประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงแผนงานโครงการได้อย่างเหมาะสม และเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาองค์กรต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นควรเผยแพร่ให้ทุกสำนัก/กอง ใช้เป็นแนวทางในการจัดการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพะโต๊ะต่อไป โดยทุกสำนัก/กอง สามารถดาวน์โหลดคู่มือในรูปแบบไฟล์ PDF และแบบฟอร์มในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในรูปแบบไฟล์ Word ได้ที่ <https://cutt.ly/S9FOCLH> หรือสแกน QR-Code ได้ที่ด้านล่าง



(นางสาวพรรณทิพย์ เลื่อนฉวี)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

ความเห็นปลัดเทศบาล
.....
.....

(นายจรูญ ชูเจริญ)
ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

คำสั่งนายกเทศมนตรี

คำสั่งนายกเทศมนตรี
.....
.....

(นายประยูร แดงสกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562



จัดทำโดย หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลพะโต๊ะ
กุมภาพันธ์ 2566

คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว 23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐในรอบปีงบประมาณถัดจากที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป (ปีงบประมาณ 2563) และข้อ 4 ของหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ระบุว่ากรณี หน่วยงานของรัฐมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณา ความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ยังเป็นเครื่องมือทางการบริหารประเภทหนึ่ง ที่ผู้บริหารสามารถนำมาช่วยสนับสนุนให้แผนงาน/โครงการภายใต้ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่นได้บรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงจะเป็นกรอบการดำเนินงานให้ สามารถผลักดันกิจกรรมภายใต้ แผนงาน/โครงการที่จะดำเนินการมีความสอดคล้องและสามารถควบคุมปัจจัยต่าง ๆ ที่อาจเกิดผลกระทบได้ รวมทั้งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจ การวางแผนและการจัดลำดับความสำคัญ ของการดำเนินงาน ตลอดจนเพิ่มโอกาสที่จะดำเนินการให้ดีขึ้น

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพะโต๊ะ จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง ฉบับนี้มี วัตถุประสงค์เพื่อเผยแพร่ความรู้และวิธีการ รวมทั้งขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงให้แก่ ผู้ปฏิบัติงาน ตลอดจนการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บุคลากรที่ปฏิบัติสามารถนำมา ประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงแผนงานโครงการได้อย่างเหมาะสม และเป็นประโยชน์ ต่อการ พัฒนาองค์กรต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
กุมภาพันธ์ 2566

สารบัญ

| | หน้า |
|---|-----------|
| บทที่ 1 บทนำ | 3 |
| หลักการและเหตุผล | 3 |
| ความหมายและคำจำกัดความ | 3 |
| วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง | 5 |
| เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง | 5 |
| ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง | 6 |
| ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง | 6 |
| บทที่ 2 หลักการบริหารความเสี่ยง | 8 |
| บทที่ 3 แนวทาง/วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง | 10 |
| การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง | 10 |
| การคัดเลือกโครงการในการวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง | 10 |
| วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง | 12 |
| แผนผังแสดงกระบวนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง | 21 |
| ภาคผนวก | 22 |
| ภาคผนวก 1 แบบฟอร์มการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง | 23 |
| แบบฟอร์มที่ 1.0 : แบบพิจารณาคัดเลือกโครงการ | 24 |
| แบบฟอร์มที่ 2.0 : ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละโครงการ | 25 |
| แบบฟอร์มที่ 2.1 : แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง | 26 |
| แบบฟอร์มที่ 2.2 : แบบประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและกลยุทธ์ | 27 |
| แบบฟอร์มที่ 2.3 : ตารางระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ | 27 |
| แบบฟอร์มที่ 2.4 : การกำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง | 29 |
| แบบฟอร์มที่ 2.5 : แผนการจัดการความเสี่ยง | 30 |
| แบบฟอร์มที่ 2.6 : การติดตามและเฝ้าระวังความเสี่ยง | 31 |
| ภาคผนวก 2 ตัวอย่างการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง | 33 |
| ตัวอย่างคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ | 34 |
| ตัวอย่างแบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง | 35 |
| ตัวอย่างแบบฟอร์มการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง | 41 |
| ภาคผนวก 3 แผนผังบริหารจัดการความเสี่ยง | 54 |

บทที่ 1

บทนำ

1. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสภาพความไม่แน่นอนทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทางที่เป็นความเสี่ยง และโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบต่อในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้น การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารจัดการความเสี่ยงยังเป็นองค์ประกอบ สำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการ ดำเนินงานด้วย ความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลที่ดีต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งในระยะสั้นและ ระยะยาว

หลักทฤษฎีในการบริหารความเสี่ยง ซึ่งการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA : Public Sector Management Quality Award) หมวด 2 การวางแผนยุทธศาสตร์ ได้กำหนดให้ส่วน ราชการมีการ วิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management Integrated Framework ของ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)) ตามหลักเกณฑ์ (COSO ERM) โดยได้ให้คำ จำกัดความของการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กรว่า “การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ การบริหาร ปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้ง กระบวนการที่กำหนดขึ้นและนำไปใช้โดย คณะกรรมการฝ่ายบริหารและ บุคลากรอื่นๆขององค์กรเพื่อกำหนดกล ยุทธ์และใช้กับหน่วยงานทั้งหมดในองค์กรโดยได้รับการออกแบบมา เพื่อ ระบุเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นซึ่งอาจมี ผลกระทบต่อองค์กรรวมทั้งการบริหาร ความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้ระดับ ความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) ประเมินได้ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ ทั้งนี้ เพื่อให้ความมั่นใจว่าองค์กรจะบรรลุ วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้”

ดังนั้น การบริหารความเสี่ยง จึงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนของเทศบาลตำบลพะโต๊ะต้องให้ ความสำคัญและถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ในคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ การ ดำเนินงาน ประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในทุกระดับขององค์กร คู่มือบริหาร ความ เสี่ยงฉบับนี้จัดทำโดย อ้างอิงกรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตาม แนวทาง COSO (COSO : ERM Integrated Framework) ประกอบกับกรอบหลักเกณฑ์การวัดประเมินผล การดำเนินงาน ด้านการบริหารความเสี่ยงตามที่ กรมบัญชีกลางกระทรวงการคลังได้กำหนดขึ้น

2. ความหมายและคำจำกัดความ

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง ความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เป้าหมายโดย ผลกระทบดังกล่าวทำให้การดำเนินงานเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมายหรือความคาดหวังโดยอาจวัดระดับความรุนแรง ของความเสี่ยงได้จากผลกระทบของเหตุการณ์และโอกาสที่จะเกิด

ปัจจัยความเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง สาเหตุหรือที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ทั้งที่เป็นปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในองค์กร

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยงและการวิเคราะห์เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าประสงค์ขององค์กรโดยการประเมินจาก

1. โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์(Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง
2. ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดของความรุนแรงความเสียหายที่เกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยง

ระดับของความเสี่ยง (Risk Level) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น 5 ระดับ คือความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยง ปานกลาง ความเสี่ยงน้อย และความเสี่ยงน้อยมาก

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบายโครงสร้างและกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรนำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และ ปฏิบัติงานทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กรและกำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้

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

การบริหารความเสี่ยงโดยองค์กรรวม (Enterprise Risk Management: ERM) หมายถึง การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานต่างๆ โดยต้อง พยายามที่จะลดสาเหตุของความเสี่ยงในแต่ละโอกาสที่เกิดขึ้นแล้วจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย โดย การทำให้ระดับความเสี่ยง และขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้อยู่ในระดับ ที่สามารถยอมรับได้ประเมินได้ ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นสำคัญ

การจัดการความเสี่ยง หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยงหรือลดผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การติดตามประเมินผล หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการติดตามผลระหว่างดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยตรวจทาน ทบทวน ดูว่ามีประสิทธิภาพดี ให้คง ดำเนินการต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีประสิทธิภาพเพียงพอ เหมาะสม มีการปฏิบัติตามจริง หากพบข้อบกพร่องต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา นอกจากนี้ควรกำหนดให้มีการประเมินความ

เสี่ยงซ้ำอีกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อดูว่าความเสี่ยงได้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้แล้วมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้นมาอีกหรือไม่

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงในด้านนโยบาย ความเสี่ยงในด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงในด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงในด้านการเงิน และความเสี่ยงในด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ต่างๆ เป็นต้น

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรเป็นสิ่งที่อยู่นอกเหนือความรับผิดชอบขององค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านสภาพเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมืองการปกครอง ความเสี่ยงด้านการ แข่งขัน ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมของผู้บริโภค ความเสี่ยงด้านกฎหมายและความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

3. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

1. เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานในองค์กรมีความเข้าใจในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกัน
2. เพื่อหน่วยงานสามารถดำเนินงานได้ตามพันธกิจและวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่นโดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
3. เพื่อเป็นเครื่องมือในการวัดความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ
4. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลพะโต๊ะและเป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

4. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. ผู้บริหารและบุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ
2. จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างมีระบบและมีองค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน
3. สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

5. ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

1. เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร
2. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กรเข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อ องค์กรได้อย่างครบถ้วน
3. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและ สามารถสร้าง มูลราคาเพิ่มให้แก่องค์กร
4. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกันการบริหารความเสี่ยง ทำให้รูปแบบการ ตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยผู้บริหารมี ความ เข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กรและระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน
5. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการ เลือกใช้ มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

6. ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จ มี 8 ประการ ดังนี้

1. **การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง** การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรจะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับ เจตนา รมณ์การสนับสนุนการมีส่วนร่วมและความเป็นผู้นำของ ผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญและการสนับสนุนแก่ทุกคนในองค์กรให้ เข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อองค์กรมิฉะนั้นแล้วการบริหารความเสี่ยงไม่สามารถ เกิดขึ้นได้
2. **ความเข้าใจความหมายของความเสี่ยงตรงกัน** การใช้คำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกันจะทำให้เกิดประสิทธิภาพ ในการกำหนดวัตถุประสงค์นโยบายกระบวนการ เพื่อใช้ในการ บ่งชี้และประเมินความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมทำให้ผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ทุกระดับ มีจุดมุ่งหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง

3. กระบวนการบริหารความเสี่ยงดำเนินการอย่างต่อเนื่อง องค์กรทั่วไปจะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้นั้น จะต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติได้ อย่างทั่วถึงทั่วทั้งองค์กรและกระทำอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

4. การบริหารการเปลี่ยนแปลงต้องมีการชี้แจง การนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติ องค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร และ ต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลง

5. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงและวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างยิ่ง เพราะการสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจ ต่อพนักงานทุกคนถึงความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อ กระบวนการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการ พัฒนาการบริหารความเสี่ยง

6. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้น จะทำให้ผู้บริหารสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินกระบวนการทั้งหมดให้เกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น สามารถ ประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

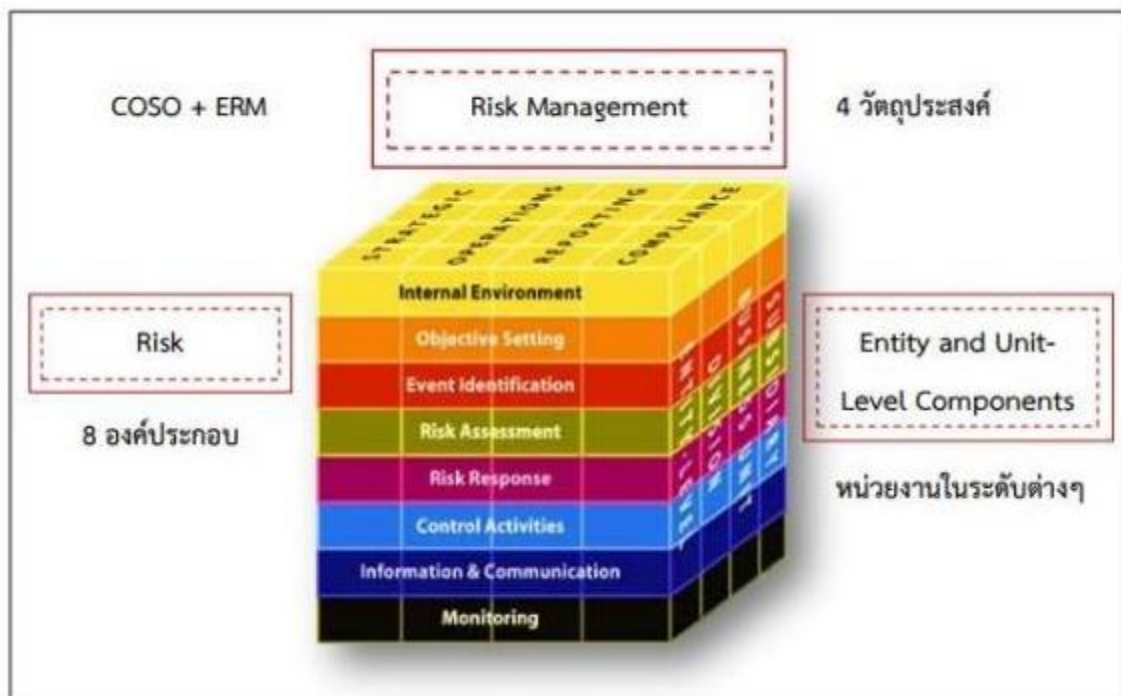
7. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กรควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยง และความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการ จัดการกับความเสี่ยงเพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กร และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

8. การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงคือการกำหนดวิธีที่เหมาะสม ในการติดตามการบริหารความเสี่ยง การติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- การรายงานและตรวจทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ความชัดเจนและสม่ำเสมอ
- การมีส่วนร่วมและความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุนและติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง

บทที่ 2 หลักการบริหารความเสี่ยง

มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหาร ความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหา และความเสี่ยง ออกเป็นองค์ประกอบย่อยๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบ ด้านการบริหารความเสี่ยงที่ ชัดเจน อ้างอิงจากมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) ดังแสดงในรูปที่ 1



กรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO : ERM (Integrated Framework) ดังกล่าว มีองค์ประกอบหลัก จำนวน 8 องค์ประกอบ เพื่อเป็นกรอบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่ วัฒนธรรมขององค์กร นโยบายในการบริหารความเสี่ยงและมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น
2. การกำหนดวัตถุประสงค์(Objective Setting) เป็นกระบวนการการกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรโดยส่วนใหญ่มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ขององค์กร
3. การบ่งชี้เหตุการณ์(Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายนอกและภายในองค์กรโดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้นๆ

4. **การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** เป็นการวิเคราะห์พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

5. **การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)** เป็นการกำหนดมาตรการที่จะรองรับและตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง การลด ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น

6. **กิจกรรมควบคุม (Control Activities)** เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่กำหนดไว้

7. **สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)** ได้แก่ การเก็บรวบรวมการบันทึกข้อมูลการสื่อสารรูปแบบต่างๆ เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

8. **การติดตามผล (Monitoring)** เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการ บริหารความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนดไว้แล้วได้มีผลอย่างไรมีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

บทที่ 3

แนวทาง/วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

1. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง

ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ขึ้น ประกอบด้วย

1. ผู้อำนวยการสำนัก/กอง เป็นประธานคณะกรรมการ
2. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เป็นคณะกรรมการ/เลขานุการ

มีหน้าที่

1. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนนทบุรีกำหนด
2. พิจารณาคัดเลือกโครงการเพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
3. ติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง
4. ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง

2. การคัดเลือกโครงการในการวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกโครงการในการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้สำนัก/กอง พิจารณาคัดเลือกโครงการในการวิเคราะห์ ดังนี้

1. เป็นโครงการที่บรรลุเป้าหมายภายใต้กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ และภายใต้ยุทธศาสตร์การพัฒนาเทศบาล
2. เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี/หรือได้รับงบประมาณ ภายนอกที่มีจำนวนสูง
3. เป็นโครงการที่ดำเนินการแล้วเกิดเป็นผลผลิตหรือบริการที่ส่งผลต่อผู้มีส่วนได้เสีย
4. เป็นโครงการที่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น

| หลักเกณฑ์ | | เกณฑ์การพิจารณา | | |
|-----------|------------------------------------|---|---|--|
| | | 1 | 2 | 3 |
| ก | เป้าหมาย (ผลผลิตของ โครงการ) | เชิงปริมาณ | เชิงคุณภาพ | เชิงปริมาณและเชิง คุณภาพ |
| ข | จำนวน งบประมาณ | ได้รับงบประมาณไม่ต่ำกว่า 50,000 บาท แต่ไม่เกิน 99,999 บาท | ได้รับงบประมาณไม่ต่ำกว่า 100,000 บาท แต่ไม่เกิน 149,999 บาท | ได้รับงบประมาณ เกิน 150,000 บาท |
| ค | ผู้รับบริการ | เป็นผู้รับบริการภายใน สำนัก/กอง | เป็นผู้รับบริการภายใน เทศบาล (ระหว่างสำนัก/ กอง) | เป็นผู้รับบริการภายนอก เทศบาล (ประชาชนทั่วไป) |

วิธีดำเนินการ

1. ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พิจารณาคัดเลือกโครงการ ที่ระบุในแผนพัฒนาท้องถิ่น เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย และแผนการดำเนินงาน และมีผลดำเนินการบรรลุ เป้าหมายตามเกณฑ์ที่กำหนด นำมาคัดเลือกตามแบบฟอร์มที่ 1 : แบบพิจารณาคัดเลือกโครงการ พร้อม อธิบายหลักเกณฑ์การคัดเลือกในตารางที่แนบท้ายแบบฟอร์มที่ 1

2. ในกรณีที่คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พิจารณาแล้วเห็นว่าเกณฑ์คะแนนการพิจารณาตามที่ระบุในข้อ 1 ที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลกำหนด ยังไม่ สามารถนำไปเป็นเกณฑ์คะแนนพิจารณาได้ เนื่องจากเห็นว่าหลักเกณฑ์ของโครงการที่รับผิดชอบมี ลักษณะเฉพาะ ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พิจารณากำหนดหลักเกณฑ์ คะแนนขึ้นใหม่ โดยยึดหลักการกำหนดเกณฑ์คะแนนใน 3 ระดับ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบคะแนนเพื่อ คัดเลือกโครงการได้

3. ในกรณีที่ผลการคัดเลือกโครงการมีคะแนนเท่ากัน ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พิจารณาคัดเลือกโครงการตามมติที่ประชุม และเป็นไปตามข้อกำหนด ดังนี้

2.1. ทุกสำนัก/กอง คัดเลือกโครงการ ไม่น้อยกว่า 2 โครงการ

3. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล กำหนดให้ทุกสำนัก/กอง ต้องมีขั้นตอนการดำเนินการ หลักการวิเคราะห์ประเมิน และจัดทำความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของเทศบาล เพื่อให้ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับและ สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน

วิธีดำเนินการ ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พิจารณาระบุวัตถุประสงค์ ของโครงการที่จะนำมาพิจารณาความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 2 การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง

การระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ซึ่งปัจจัย เหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาล ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามี เหตุการณ์ใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาดเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ กำหนดการระบุปัจจัยเสี่ยง ของการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการ ปฏิบัติงาน นั้นๆ ที่ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหายและเสียโอกาส ปัจจัยเสี่ยงนั้นควรเป็นต้นเหตุที่ แท้จริง เพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้

2.1 สาเหตุของความเสี่ยง แบ่งได้ 2 ด้าน ดังนี้

1. ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น สังคม ภาวะเศรษฐกิจ การเมือง กฎหมาย เทคโนโลยี เป็นต้น

2. ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่ควบคุมได้โดยองค์กร เช่น ข้อบังคับภายในหน่วยงาน วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหาร การจัดการความรู้ ความสามารถบุคลากร เป็นต้น

2.2 ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น 4 ประเภท ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากนโยบาย การบริหารแผนงาน หรือ การตัดสินใจผิดพลาด ทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ที่ระบุไว้ในแผนการดำเนินงาน

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากระบบงาน กระบวนการ ทำงาน เทคโนโลยี รวมทั้งคนในองค์กรที่ส่งผลกระทบและทำให้องค์กรไม่บรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนด

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับการบริหารและการควบคุม ทางการเงิน และงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจาก การฝ่าฝืนหรือไม่สามารถปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบหรือข้อบังคับหรือมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

วิธีดำเนินการ

1. ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ร่วมกันนำโครงการที่ผ่านการ พิจารณา คัดเลือกโครงการ นำมาจัดทำตามแบบฟอร์มที่ 2.0 : ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละ โครงการ
2. พิจารณาระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งภายนอกและภายในที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของโครงการ ตามแบบฟอร์มที่ 2.1 : แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง
3. พิจารณาระบุประเภทความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยเสี่ยง โดยพิจารณาตามความหมายที่ ระบุไว้ใน ข้อ 2.2 ประเภทความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินระดับโอกาสที่จะเกิด ผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ โดย คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล ต้องกำหนดหลักเกณฑ์ การประเมินมาตรฐานเพื่อ ประเมิน โอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับ ความเสี่ยง ดังนี้

3.1 การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เป็นการกำหนดหลักเกณฑ์ที่จะใช้ในการ ประเมิน ความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ โดย คณะกรรมการ บริหาร จัดการความเสี่ยงของเทศบาลกำหนดหลักเกณฑ์ของเทศบาลขึ้น ซึ่งสามารถกำหนด หลักเกณฑ์ในเชิงปริมาณและ เชิงคุณภาพ ทั้งนี้ในเชิงปริมาณเหมาะสมสำหรับสำนัก/กอง ที่มีข้อมูลตัวเลข หรือจำนวนเงินมาใช้ในการวิเคราะห์ อย่างพอเพียง และในเชิงคุณภาพเหมาะสมสำหรับสำนัก/กอง มีข้อมูลเชิง พรรณนา ไม่สามารถ ระบุเป็นตัวเลขหรือ จำนวนเงินที่ชัดเจนได้ ซึ่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลได้กำหนด หลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

- 1) ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

| ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (เชิงปริมาณ) | | |
|--|--------------------------|------------|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | 5 ครั้ง/ปี |
| 4 | สูง | 4 ครั้ง/ปี |
| 3 | ปานกลาง | 3 ครั้ง/ปี |
| 2 | น้อย | 2 ครั้ง/ปี |
| 1 | น้อยมาก | 1 ครั้ง/ปี |

| ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (เชิงคุณภาพ) | | |
|--|--------------------------|--|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงสูงมาก |
| 4 | สูง | มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ |
| 3 | ปานกลาง | มีโอกาสในการเกิดความเป็นบางครั้ง |
| 2 | น้อย | อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบ้าง |
| 1 | น้อยมาก | แทบไม่มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงเลย |

2) ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง (Impact) กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

2.1 กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อด้านกลยุทธ์

| ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง | | |
|-------------------------------------|---------|--|
| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก |
| 4 | สูง | มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูง |
| 3 | ปานกลาง | มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กรบ้าง |
| 2 | น้อย | มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย |
| 1 | น้อยมาก | แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเลย |

2.2 กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อด้านการดำเนินงาน

| ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง | | |
|-------------------------------------|---------|--|
| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานรุนแรงมาก |
| 4 | สูง | มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานขั้นรุนแรง |
| 3 | ปานกลาง | มีการชะงักอย่างมีนัยสำคัญต่อการทำงาน |
| 2 | น้อย | มีผลกระทบเล็กน้อยต่อการการทำงาน |
| 1 | น้อยมาก | ไม่มีการชะงักของกระบวนการทำงาน |

2.3 กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อด้านการเงิน

2.3.1 กรณีความรุนแรงที่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

| ระดับความรุนแรงผลกระทบต่อความเสี่ยง | | |
|-------------------------------------|---------|---|
| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มากกว่า 100,001 บาทขึ้นไป |
| 4 | สูง | มากกว่า 50,001 บาท แต่ไม่เกิน 100,000 บาท |
| 3 | ปานกลาง | มากกว่า 10,001 บาท แต่ไม่เกิน 50,000 บาท |
| 2 | น้อย | มากกว่า 5,001 บาท แต่ไม่เกิน 10,000 บาท |
| 1 | น้อยมาก | ไม่เกิน 5,000 บาท |

2.3.2 กรณีเป็นความรุนแรงที่ไม่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

| ระดับความรุนแรงผลกระทบต่อความเสี่ยง | | |
|-------------------------------------|---------|---|
| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์ มีการบาดเจ็บถึงขั้นชีวิต |
| 4 | สูง | มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นพักงาน |
| 3 | ปานกลาง | มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน |
| 2 | น้อย | มีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร มีการบาดเจ็บรุนแรง |
| 1 | น้อยมาก | มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง |

2.4 กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบต่อด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

| ระดับความรุนแรงผลกระทบต่อความเสี่ยง | | |
|-------------------------------------|---------|--|
| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก |
| 4 | สูง | มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูง |
| 3 | ปานกลาง | มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กรบ้าง |
| 2 | น้อย | มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย |
| 1 | น้อยมาก | แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเลย |

3.2 การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง แต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่า ความเสียหาย จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการ ควบคุมความเสี่ยงได้ อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่าง ถูกต้อง ดังนี้ 1. พิจารณา โอกาส/ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ว่ามีโอกา/ความถี่ที่จะเกิดมากน้อย เพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่ กำหนด 2. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความ รุนแรงหรือมี ความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานกำหนด

3.3 การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ ที่จะเกิดเหตุการณ์และความรุนแรงของ ผลกระทบแล้วของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิด ความ เสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงว่าอยู่ระดับใด

3.4 การจัดลำดับความเสี่ยง เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว นำมาจัดระดับความรุนแรงของ ความ เสี่ยง เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญและเหมาะสม โดย พิจารณาจาก ระดับความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงที่ประเมินได้ตามตารางประเมินความเสี่ยง โดย การจัดลำดับ 4 ลำดับ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ และเลือกความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากและสูง มาจัด ทำแผนบริหารความเสี่ยง ในขั้นตอนต่อไป ในการประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนด แผนภูมิความเสี่ยง ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับ ความสำคัญ of ความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบที่ เกิดขึ้น และขอบเขตของระดับ ความ เสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ}$$

โดยใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับคะแนน ความเสี่ยง | จัดระดับความเสี่ยง | กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง | โซนสี |
|-----------------------|--------------------|--|--------|
| 1-5 | ต่ำ | หลีกเลี่ยงหรือกำจัดความเสี่ยง | เขียว |
| 6-9 | ปานกลาง | ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม) | เหลือง |
| 10-15 | สูง | ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง) | ส้ม |
| 16-25 | สูงมาก | ถ่ายโอนความเสี่ยง | แดง |

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) การวัดระดับความเสี่ยง



ระดับการยอมรับความเสี่ยง (Degree of Acceptance)

| โอกาส \ ผลกระทบ | เกิดชั้นยาก (1) | เกิดชั้นน้อย (2) | เกิดชั้นบ้าง (3) | เกิดชั้นสูง (4) | เกิดชั้นสูงมาก (5) | |
|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|--------------------|--------------------------------------|
| สูงมาก (5) | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ |
| สูง (4) | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 | |
| ปานกลาง (3) | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 | มาตรการควบคุมความเสี่ยง |
| น้อย (2) | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 | |
| น้อยมาก (1) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | ยอมรับได้ |

- | | |
|--|--|
| | 1) ระดับความเสี่ยง 16-25 คะแนน (สูงมาก) ต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด |
| | 2) ระดับความเสี่ยง 10-15 คะแนน (สูง) ต้องเฝ้าระวัง |
| | 3) ระดับความเสี่ยง 6-9 คะแนน (ปานกลาง) พิจารณายอมรับได้ใช้วิธีควบคุมปกติ |
| | 4) ระดับความเสี่ยง 1-5 คะแนน (ต่ำ) ไม่ต้องมีการควบคุม |

หมายเหตุ : นโยบายของเทศบาลตำบลพะโต๊ะกำหนดค่าคะแนนโอกาสและผลกระทบตั้งแต่ ระดับ 10 ขึ้นไป ***

วิธีดำเนินการ

1. ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ประเมินความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยลงใน แบบฟอร์มที่ 2.2 : แบบประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง
2. พิจารณาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรง จาก ปัจจัยผลการวิเคราะห์ในแบบฟอร์มที่ 2.3 : ตารางระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ และตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ ให้ครบถ้วนทุกปัจจัยเสี่ยง โดยพิจารณาเกณฑ์ประเมินมาตรฐานที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงกำหนด (ระบุในข้อ 3.1 การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน) แบบฟอร์มที่ 2.2 : แบบประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง แบบฟอร์มที่ 2.3 : ตารางระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ และตารางระดับ ความรุนแรงของผลกระทบ
3. ในกรณีที่คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พิจารณาแล้วเห็นว่าเกณฑ์การ ประเมินมาตรฐานตามที่ระบุในข้อ 3.1 ที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลกำหนด ยังไม่สามารถไปเป็นเกณฑ์เพื่อประเมินความเสี่ยงได้ เนื่องจากเห็นว่าความเสี่ยงหรือปัจจัยของโครงการที่ รับผิดชอบมีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำเกณฑ์การประเมินมาตรฐานไปประเมินได้ ให้คณะทำงาน บริหาร จัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พิจารณากำหนดหลักเกณฑ์ขึ้นใหม่ โดยยึดหลักการกำหนดเกณฑ์ ประเมิน ใน 5 ระดับ ตามเกณฑ์มาตรฐาน เพื่อให้สามารถนำไปเทียบเคียงในการจัดอันดับความเสี่ยงใน ภาพรวมของ เทศบาลได้ รวมถึงการกำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงต่อไป

ขั้นตอนที่ 4 การกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง

การกำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงมุ่งเน้นให้องค์กรสามารถบริหารความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ โดยการกำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงสามารถทำได้หลายวิธี และสามารถ ปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ เพื่อลดระดับผลกระทบความเสี่ยง แบ่งได้ 4 แนวทาง ดังนี้

1. หลีกเลี่ยงความเสี่ยงหรือกำจัดความเสี่ยง คือ ความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับต่ำ ซึ่งหน่วยงานสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้
2. ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม) คือ ความเสี่ยงที่มีโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับปานกลาง เป็นความเสี่ยงที่มีต้นทุนในการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับจึงต้องยอมรับ ความเสี่ยงและหา มาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น
3. ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง) คือ ความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและผลกระทบอยู่ใน ระดับสูงและจำเป็นต้องกำหนดแผนในการควบคุมความเสี่ยงเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงให้อยู่ใน ระดับที่ ยอมรับได้

4. การถ่ายโอนความเสี่ยง คือ ความเสี่ยงที่มีค่าโอกาสและผลกระทบอยู่ในระดับสูงมากจนหน่วยงานไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้จึงยกภารกิจนั้นๆให้หน่วยงานอื่นบริหารจัดการแทนวิธีดำเนินการให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง กำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงลงใน แบบฟอร์มที่ 2.2 แบบประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 5 การกำหนดกิจกรรมควบคุม

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ระบุแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงใน แต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว ให้คณะทำงานกำหนดกิจกรรมเพื่อควบคุมหรือลดความเสี่ยงที่อยู่ระดับสูงและสูงมาก ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และสามารถปฏิบัติได้จริง รวมทั้งพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่าย และต้นทุนที่ต้องใช้ในการดำเนินมาตรการและแผนปฏิบัติการเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับ

วิธีดำเนินการ

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง พิจารณากำหนดกิจกรรมในการรองรับความเสี่ยงต่างๆ พร้อมกับแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง โดยระบุลงในแบบฟอร์มที่ 2.4 การกำหนด มาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 6 กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง

ให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง จัดทำแผนปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ตามรูปแบบที่กำหนด แล้วจัดส่งข้อมูลให้กองวิชาการและแผนงานเพื่อทำการประมวล ข้อมูลและจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเสนอคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล นครนนทบุรีเพื่อพิจารณาต่อไป วิธีดำเนินการ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง นำผลการประเมินความเสี่ยงจากแบบฟอร์ม ที่ 2.4 การกำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง ที่ต้องใช้กลยุทธ์ควบคุมความเสี่ยง และการถ่าย โอนความเสี่ยง นำมาระบุระยะเวลา งบประมาณ ผลผลิต/ผลลัพธ์ และผู้รับผิดชอบ ในแบบฟอร์มที่ 2.5 แผนการจัดการความเสี่ยง ให้ครบถ้วนแล้วส่งผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงของ หน่วยงาน ตั้งแต่แบบฟอร์มที่ 1 ถึงแบบฟอร์มที่ 2.5 ส่งให้กองวิชาการและแผนงานภายในเวลาที่กำหนด

ขั้นตอนที่ 7 ติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยงต่างๆ

เมื่อทุกสำนัก/กอง ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไประยะหนึ่งแล้ว จะต้อง รายงานผลการดำเนินงานรอบ 12 เดือน พร้อมทั้งนำมาวิเคราะห์และสรุปผล รวมถึงระบุปัญหาและ อุปสรรคเพื่อ นำไปแก้ไขปรับปรุงในปีงบประมาณถัดไป แล้วเสนอต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบหรือข้อเสนอแนะและนำเสนอนายกเทศมนตรีเพื่อโปรด ทราบต่อไป

วิธีดำเนินการ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง นำข้อมูลในแบบฟอร์มที่ 2.5 แผนการจัดการ ความเสี่ยง มาดำเนินการติดตามรายงานผล ในแบบฟอร์มที่ 2.6 การติดตามและเฝ้าระวังความเสี่ยง โดยอธิบายผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่ได้จากการติดตามและเฝ้าระวังความเสี่ยง แล้วจัดส่งข้อมูลให้ ฝ่ายเลขาคณะ กรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ (งานแผนและงบประมาณ) เพื่อ รายงานต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

4. แผนผังแสดงกระบวนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

1. ทบทวนการดำเนินงานของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ (Establishing the Context)

ปัจจัยภายใน

ปัจจัยภายนอก

ยุทธศาสตร์

โครงการ

1. การระบุประเด็นความเสี่ยง (Risk Identification)

ด้านกลยุทธ์ (S)

ด้านการดำเนินงาน (O)

ด้านการเงิน (F)

ด้านกฎหมาย (C)

2. การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง (Risk Analysis)

โอกาสในการเกิด

ความรุนแรงและผลกระทบ

วิเคราะห์ความเสี่ยง

จัดลำดับความเสี่ยง

3. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง (Risk Evaluation)

ต่ำ

ปานกลาง

สูง

สูงมาก

กำจัด

ยอมรับ

ควบคุม

ถ่ายโอน

4. การกำหนดมาตรการในการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

5. การจัดทำแผนปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

7. ติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยง

6. การจัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง

ภาคผนวก

ภาคผนวก 1

แบบฟอร์มการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

แบบฟอร์มที่ 1.0 : แบบพิจารณาคัดเลือกโครงการ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ.....

| ลำดับ | โครงการ | คะแนน | | | |
|-------|---------|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| | | เป้าหมาย (ก) | งบประมาณ (ข) | ผู้รับบริการ (ค) | รวม (กxขxค) =(ง) |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

หมายเหตุ : ผลการคัดเลือก

1. ทุกสำนัก/กอง คัดเลือกโครงการ ไม่เกิน 1 โครงการต่อยุทธศาสตร์
2. โครงการรวมภายในสำนัก/กอง ไม่เกิน 3 โครงการต่อสำนัก/กอง

หลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ

1. เป็นโครงการที่บรรลุเป้าหมายภายใต้กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ
2. เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณสูงจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี/หรือได้รับงบประมาณภายนอก
3. เป็นโครงการที่ดำเนินการแล้วเกิดเป็นผลผลิตหรือบริการที่ส่งผลต่อผู้มีส่วนได้เสีย
4. เป็นโครงการที่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น

| หลักเกณฑ์ | เกณฑ์การพิจารณา | | |
|-----------|-----------------|---|---|
| | 1 | 2 | 3 |
| ก | | | |
| ข | | | |
| ค | | | |

แบบฟอร์มที่ 2.0 : ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละโครงการ
การกำหนดหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของโครงการ

ประเด็นยุทธศาสตร์.....

โครงการ.....

เป้าหมาย

วัตถุประสงค์

1.

2.

3.

งบประมาณ..... บาท

หน่วยงานที่รับผิดชอบ.....

ผู้รับผิดชอบ.....

แบบฟอร์มที่ 2.1 : แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์.....

ลำดับ..... โครงการ.....

หน่วยงานที่รับผิดชอบ.....

| ลำดับ | ปัจจัยเสี่ยง | | | ความเสี่ยงด้าน | | | |
|---------------------|--------------|--|--|----------------|--------------|---------|----------------|
| | | | | กลยุทธ์ | การดำเนินงาน | การเงิน | กฎหมาย/ระเบียบ |
| <u>ปัจจัยภายใน</u> | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | |
| <u>ปัจจัยภายนอก</u> | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | |

แบบฟอร์มที่ 2.2 : แบบประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง
ประเด็นยุทธศาสตร์.....

โครงการ/กิจกรรม.....

ผู้รับผิดชอบ.....

| ประเภทความเสี่ยง | ปัจจัยเสี่ยง | การประเมินความเสี่ยง | | | | | กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง |
|--|--------------|----------------------|---------|-------|--------------|----------------------|--|
| | | โอกาส | ผลกระทบ | คะแนน | ระดับประเมิน | ค่าคะแนนที่ยอมรับได้ | |
| 1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S) | | | | | | | <input type="checkbox"/> กำจัดความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ยอมรับความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ควบคุมความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ถ่ายโอนความเสี่ยง |
| 2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินการ (O) | | | | | | | <input type="checkbox"/> กำจัดความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ยอมรับความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ควบคุมความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ถ่ายโอนความเสี่ยง |
| 3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (F) | | | | | | | <input type="checkbox"/> กำจัดความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ยอมรับความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ควบคุมความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ถ่ายโอนความเสี่ยง |
| 4. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ (C) | | | | | | | <input type="checkbox"/> กำจัดความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ยอมรับความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ควบคุมความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ถ่ายโอนความเสี่ยง |

แบบฟอร์มที่ 2.3 : ตารางระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ และตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โครงการ/กิจกรรม.....

หน่วยงานที่รับผิดชอบ.....

ประเภทความเสี่ยง.....

ปัจจัยเสี่ยง.....

1. ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

| ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ | | |
|-----------------------------------|--------------------------|----------|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | คำอธิบาย |
| 1 | น้อยมาก | |
| 2 | น้อย | |
| 3 | ปานกลาง | |
| 4 | สูง | |
| 5 | สูงมาก | |

2. ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

| ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง | | |
|-------------------------------------|---------|----------|
| ระดับ | ผลกระทบ | คำอธิบาย |
| 1 | น้อยมาก | |
| 2 | น้อย | |
| 3 | ปานกลาง | |
| 4 | สูง | |
| 5 | สูงมาก | |

3. การประเมินความเสี่ยง (วงกลมล้อมรอบคะแนนที่ประเมินได้)

| | | | | | | |
|--------------------------|---|---|----|----|----|----|
| ผลกระทบของความเสี่ยง | 5 | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| | 4 | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| | 3 | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| | 2 | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | | | | | | |

| การประเมิน | โอกาส | ผลกระทบ | ผลที่ได้ |
|-------------------|-------|---------|----------|
| ระดับความเสี่ยง | | | |
| ระดับที่ยอมรับได้ | | | |

แบบฟอร์มที่ 2.4 การกำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

ประเด็นยุทธศาสตร์.....

โครงการ/กิจกรรม.....

หน่วยงานที่รับผิดชอบ.....

| ประเภทความเสี่ยง | ปัจจัยเสี่ยง | กลยุทธ์ที่ใช้ ในการจัดการความเสี่ยง | มาตรการ/กิจกรรม ควบคุมความเสี่ยง | ประมาณการ งบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
|------------------|--------------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------------|
| | | | | | |

แบบฟอร์มที่ 2.6 การติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและเฝ้าระวังความเสี่ยง

ประเด็นยุทธศาสตร์.....

โครงการ/กิจกรรม.....

ตัวชี้วัด/เป้าหมายโครงการ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ.....

| ประเภท ความเสี่ยง | ความเสี่ยง | | มาตรการ/กิจกรรม ควบคุมความเสี่ยง | ระยะเวลา ดำเนินการ | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์ ตามตัวชี้วัด | สถานะ การดำเนินการ |
|----------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------|--------------------------------|---|
| | ปัจจัยเสี่ยง | ค่าคะแนนและ ระดับประเมิน | | | | | |
| | | | | | | | <input type="checkbox"/> ดำเนินการแล้ว <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่าง ดำเนินการ |

แนวทางการแก้ไข/ปรับปรุงต่อปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินการ

| | |
|-------------------------|--|
| ปัญหาและอุปสรรค | |
| แนวทางการแก้ไข/ปรับปรุง | |

หมายเหตุ: แนวทางการแก้ไข/ปรับปรุงต่อปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินการ

- ระบุปัญหาและอุปสรรคในระหว่างการดำเนินการในกรณีที่ทำให้การดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย หรือแผนงาน หรือมีปัญหาอุปสรรคใด ๆ ในระหว่างการดำเนินการ เพื่อนำไปใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงการดำเนินการในอนาคต
- ระบุแนวทางการแก้ไข/ปรับปรุงโดยภายหลังจากได้มีการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในระหว่างการดำเนินการแล้ว ซึ่งอาจทำให้ผลลัพธ์ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย หรือต้องมีการ ปรับเปลี่ยนแผนงานใหม่

การประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่

| กิจกรรม | ประเภทความเสี่ยง | ปัจจัยเสี่ยง | ระดับความเสี่ยงก่อนจัดการ | | | ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ | | |
|---------|------------------|--------------|---------------------------|---------|----------------------------|-----------------------------|---------|----------------------------|
| | | | โอกาส | ผลกระทบ | ค่าคะแนนและระดับความเสี่ยง | โอกาส | ผลกระทบ | ค่าคะแนนและระดับความเสี่ยง |
| | | | | | | | | |

ผู้รับผิดชอบโครงการ.....

วันที่รายงาน.....

หมายเหตุ : การประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่

ประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ของแต่ละปัจจัยตามช่วงเวลาที่ยังมีผลโดยระดับความเสี่ยงอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับดำเนินการจัดการจัดการตามมาตรการจัดการ ความเสี่ยงที่จัดการไปแล้ว หรืออยู่ระหว่างการจัดการ หรือขึ้นอยู่กับสถานการณ์ของปัจจัยเสี่ยงที่มีการเปลี่ยนแปลง ณ ปัจจุบันที่ยังมีผล ซึ่งการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่จะแสดงให้เห็นการเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ และภายหลังการจัดการว่าการเปลี่ยนแปลงอย่างไร

ภาคผนวก 2

ตัวอย่างการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

(ตัวอย่าง)

คำสั่งเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

ที่/.....

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของ (สำนัก/กอง)

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงาน ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 นั้น ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของ (สำนัก/กอง)..... ประกอบด้วย

1. ผู้อำนวยการสำนัก/กอง..... ประธานคณะกรรมการ
2. คณะทำงาน
3. คณะทำงาน/เลขานุการ

หน้าที่

1. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง..... ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพะโต๊ะกำหนด
2. พิจารณาคัดเลือกโครงการเพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
3. ติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง.....
4. ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง.....

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

(ลงชื่อ).....

นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

| ลำดับ | ปัจจัยเสี่ยง | ความเสี่ยง | | | |
|-------|--|--------------|--------------|---------|----------------|
| | | ด้าน กลยุทธ์ | การดำเนินงาน | การเงิน | กฎหมาย/ระเบียบ |
| 1 | ปัจจัยภายนอก | | | | |
| | 1.1 ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร | | | | |
| | 1. ความร่วมมือและผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร | ✓ | | | |
| | 2. ประชาชนส่วนใหญ่ขาดโอกาสในการเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารและองค์ความรู้ของเทศบาล | ✓ | | | |
| | 3. ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องไม่ศึกษาระเบียบวิธีการดำเนินงานก่อนเข้าปฏิบัติงาน | ✓ | | | |
| | 1.2 ด้านการเมือง กฎหมาย และนโยบาย | | | | |
| | 1. การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองและนโยบายรัฐบาล | ✓ | | | |
| | 2. การแทรกแซงจากฝ่ายการเมือง | ✓ | | | |
| | 1.3 สภาพเศรษฐกิจ | | | | |
| | 1. ปัญหาการว่างงาน | ✓ | | | |
| | 2. สภาพเศรษฐกิจภายในเขตเทศบาลตกต่ำ | ✓ | | | |
| | 1.4 สภาพแวดล้อม | | | | |
| | 1. สภาพอากาศมีความแปรปรวน | ✓ | | | |
| | 2. ปัญหามลพิษทางน้ำ อากาศ | ✓ | | | |
| | 3. ปัญหาขยะ | ✓ | | | |
| | 1.5 สภาพสังคม | | | | |
| | 1. ความเชื่อทางศาสนา วัฒนธรรม และวิถีชีวิต ทำให้ภาคประชาชนขาด ความร่วมมือในการแก้ไขปัญหาและมีส่วนร่วมดำเนินการ | ✓ | | | |
| | 2. สถานการณ์ปัญหาที่มีความซับซ้อนนำไปสู่ภาคปฏิบัติไม่สามารถ ตอบสนอง ความต้องการของภาคประชาชนในพื้นที่ได้อย่างครบถ้วน | ✓ | | | |
| | 1.6 เทคโนโลยี | | | | |
| | 1. เทคโนโลยีเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้เทคโนโลยีองค์กรล้าสมัยอย่างรวดเร็ว | | ✓ | | |

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง (ต่อ)

| ลำดับ | ปัจจัยเสี่ยง | ความเสี่ยง | | | |
|-------|--|--------------|--------------|---------|----------------|
| | | ด้าน กลยุทธ์ | การดำเนินงาน | การเงิน | กฎหมาย/ระเบียบ |
| | 2. การเข้าถึง การเปลี่ยนแปลงข้อมูล โดยไม่ได้รับอนุญาต | | ✓ | | |
| 2 | ปัจจัยภายใน | | | | |
| | 2.1 โครงสร้าง กลยุทธ์ และการวางแผนองค์กร | | | | |
| | 1. ขาดการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียในการวางแผน | ✓ | | | |
| | 2. การจัดทำแผนขาดความชัดเจนไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ | ✓ | | | |
| | 3. แผนงาน/โครงการ ไม่สอดคล้องกับนโยบายขององค์กรเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย | ✓ | | | |
| | 4. แผนงานและโครงการไม่ตอบสนองกับความต้องการของผู้รับบริการอย่างแท้จริง | ✓ | | | |
| | 5. การกำหนดกลยุทธ์และนโยบายขององค์กรไม่ครอบคลุมทำให้ไม่ทราบ ปัญหา และความต้องการของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย | ✓ | | | |
| | 6. ผู้รับผิดชอบโครงการยังขาดทักษะที่จำเป็นในการสรุปและประเมินผลการดำเนินงาน | | ✓ | | |
| | 7. การดำเนินงานไม่สำเร็จตามแผนที่กำหนด | | ✓ | | |
| | 2.2 ระบบและกระบวนการทำงาน | | | | |
| | 2.2.1 ระบบการทำงาน | | | | |
| | 1. การปฏิบัติงานไม่ดำเนินการตามขั้นตอน | | ✓ | | |
| | 2. ไม่มีคู่มือเป็นกรอบในการดำเนินงาน | | ✓ | | |
| | 3. มีขั้นตอนการปฏิบัติงานมากเกินไป ไม่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน | | ✓ | | |
| | 4. การประสานงานระหว่างหน่วยงานภายในขาดความคล่องตัว | | ✓ | | |
| | 5. วิธีการดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพ ไม่เพียงพอ | | ✓ | | |
| | 6. ได้รับผลการดำเนินงานล่าช้า ไม่ตรงกำหนดเวลา | | ✓ | | |
| | 7. ไม่มีการชี้แจงแนวทางการปฏิบัติให้แก่ผู้เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ | ✓ | | | |

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง (ต่อ)

| ลำดับ | ปัจจัยเสี่ยง | ความเสี่ยง | | | |
|-------|--|--------------|--------------|---------|----------------|
| | | ด้าน กลยุทธ์ | การดำเนินงาน | การเงิน | กฎหมาย/ระเบียบ |
| | 2.2.2 การบริหารงบประมาณ งานพัสดุ และการเบิกจ่าย | | | | |
| | 1. ได้ผู้รับจ้างที่ไม่มีศักยภาพตรงตามความต้องการ | | ✓ | | |
| | 2. การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้ากว่าที่กำหนด | | ✓ | | |
| | 3. มีการเลือกปฏิบัติต่อผู้ยื่นซอง | | ✓ | | |
| | 4. ไม่ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ | | | | ✓ |
| | 5. ขาดการบริหารสัญญาที่ดี | | ✓ | | |
| | 6. ไม่มีการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้รับจ้างให้ถี่ถ้วน | | ✓ | | |
| | 7. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่ทันในปีงบประมาณ | | | ✓ | |
| | 8. ได้รับงบประมาณไม่เพียงพอ | | | ✓ | |
| | 9. การใช้จ่ายผิดประเภท/วัตถุประสงค์ | | | ✓ | |
| | 10. ความผิดพลาดในการอนุมัติวงเงินเกินอำนาจ | | | ✓ | |
| | 11. ขาดความร่วมมือจากหน่วยงานในการจัดส่งรายงานใช้จ่ายงบประมาณอย่างสม่ำเสมอ | | ✓ | | |
| | 12. ทรัพย์สินของทางราชการสูญหาย ไม่ตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี | | | ✓ | |
| | 13. งบประมาณไม่เพียงพอในการดำเนินโครงการ | | | ✓ | |
| | 14. การพิจารณาวงเงินไม่สอดคล้องกับการดำเนินโครงการ | | | ✓ | |
| | 2.2.3 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และอุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน | | | | |
| | 1. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ เท่าที่ควร | | ✓ | | |
| | 2. การเชื่อมโยงระบบเครือข่ายขาดประสิทธิภาพ | | ✓ | | |
| | 3. ระบบคอมพิวเตอร์และเครือข่ายไม่สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง | | ✓ | | |
| | 4. ขาดการกำกับ ควบคุม การนำซอฟต์แวร์มาใช้ และไม่มีลิขสิทธิ์ | | ✓ | | |
| | 5. ความชำรุดของเครื่องมือต่าง ๆ | | ✓ | | |

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง (ต่อ)

| ลำดับ | ปัจจัยเสี่ยง | ความเสี่ยง | | | |
|-------|--|--------------|--------------|---------|----------------|
| | | ด้าน กลยุทธ์ | การดำเนินงาน | การเงิน | กฎหมาย/ระเบียบ |
| | 6. ไม่มีการชี้แจงแนวทางปฏิบัติให้แก่ผู้เกี่ยวข้องทราบและให้ความร่วมมือ อย่างเพียงพอ | | ✓ | | |
| | 7. การกระทำผิดตามพระราชบัญญัติการกระทำความผิดทางคอมพิวเตอร์ พ.ศ. 2550 และพระราชบัญญัติธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์โดยไม่เจตนา | | | | ✓ |
| | 2.2.4 ความปลอดภัยในการทำงาน | | | | |
| | 1. การปฏิบัติงานในพื้นที่เสี่ยงภัย | | ✓ | | |
| | 2. ขาดความเข้มงวดในการรักษาความปลอดภัยของอาคารและสถานที่ | | ✓ | | |
| | 2.3 รูปแบบในการบริหารและการดำเนินงาน | | | | |
| | 1. ขาดการมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน | | ✓ | | |
| | 2. มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการแปลงนโยบายและแนวทาง/แผนปฏิบัติงาน | | ✓ | | |
| | 3. การตอบสนองต่อการพัฒนาระบบราชการยังไม่มุ่งมั่นในเชิงผลสัมฤทธิ์ อย่างแท้จริง | | ✓ | | |
| | 4. ขาดการมีส่วนร่วมจากผู้บริหารระดับกลางอย่างเพียงพอ | | ✓ | | |
| | 5. ขาดความชัดเจนในแนวทางการดำเนินงาน | | ✓ | | |
| | 6. ผู้บริหารที่เป็นคณะกรรมการบางส่วนไม่ได้เข้าร่วมด้วยตนเอง | | ✓ | | |
| | 7. การทำงานขาดการบูรณาการระหว่างหน่วยงาน | | ✓ | | |
| | 2.4 บุคลากรขององค์กร | | | | |
| | 1. บุคลากรขาดแรงจูงใจในการทำงาน ไม่มีขวัญกำลังใจ | | ✓ | | |
| | 2. บุคลากรขาดการพัฒนาตนเอง ไม่มีประสบการณ์ | | ✓ | | |
| | 3. การตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการบางแห่งล่าช้า เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ | ✓ | | | |

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง (ต่อ)

| ลำดับ | ปัจจัยเสี่ยง | ความเสี่ยง | | | |
|-------|---|--------------|--------------|---------|----------------|
| | | ด้าน กลยุทธ์ | การดำเนินงาน | การเงิน | กฎหมาย/ระเบียบ |
| | 4. ผู้ปฏิบัติงานไม่ดำเนินการตามคู่มือการปฏิบัติงานและขาดการควบคุมกำกับดูแลจากผู้รับผิดชอบ | | ✓ | | |
| | 5. บุคลากรขาดความเข้าใจในวัตถุประสงค์แนวทางการดำเนินงาน | | ✓ | | |
| | 6. ผู้รับผิดชอบไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของรายงานผลการปฏิบัติงาน | | ✓ | | |
| | 7. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทน ไม่มีความชำนาญในการตรวจสอบเอกสาร | | ✓ | | |
| | 8. เจ้าหน้าที่สรุปเรื่องเสนอผู้มีอำนาจสั่งการล่าช้า | | ✓ | | |
| | 9. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เกี่ยวกับงาน/โครงการ ที่นำมาคัดเลือกเพื่อบรรจุในงบประมาณ | | ✓ | | |
| | 10. ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ | | | | ✓ |
| | 2.5 การจัดการความรู้ ความสามารถ และทักษะขององค์กร | | | | |
| | 1. ผลงานวิจัยไม่ได้ถูกนำไปใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม | | ✓ | | |
| | 2. ขาดการถ่ายทอดความรู้ระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้วยกัน | | ✓ | | |
| | 3. บุคลากรแต่ละระดับขาดทักษะความรู้ประสบการณ์ | | ✓ | | |
| | 4. การกำหนดหลักสูตรการฝึกอบรมไม่สอดคล้องกับความจำเป็นในการพัฒนา | | ✓ | | |
| | 5. กระบวนการวิจัยใช้ระยะเวลาในการดำเนินงานนาน หรือเร็วเกินไป ทำให้ไม่สามารถตอบสนองหรือแก้ไขปัญหาได้ทันที่ | | ✓ | | |
| | 6. ไม่มีผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนในการติดตามประเมินผลการวิจัย | | ✓ | | |
| | 7. ขาดระบบการสื่อสารถ่ายทอดแลกเปลี่ยนให้ทั่วทั้งองค์กร | | ✓ | | |

(ตัวอย่าง) แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง (ต่อ)

| ลำดับ | ปัจจัยเสี่ยง | ความเสี่ยง | | | |
|-------|---|--------------|--------------|---------|----------------|
| | | ด้าน กลยุทธ์ | การดำเนินงาน | การเงิน | กฎหมาย/ระเบียบ |
| | 2.6 ค่านิยมและทัศนคติของสมาชิกในองค์กร | | ✓ | | |
| | 1. ขาดจิตสำนึกรับผิดชอบต่อหน้าที่ตนเอง | | ✓ | | |
| | 2. ไม่ให้ความร่วมมือในการทำงานระหว่างหน่วยงาน | | ✓ | | |
| | 3. เพิกเฉยต่อปัญหาองค์กร เนื่องจากคิดว่าไม่ใช่ความรับผิดชอบของตนเอง | | ✓ | | |

ตัวอย่างแบบฟอร์มที่ 1 : แบบพิจารณาคัดเลือกโครงการ

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : สำนักปลัดเทศบาล

| ลำดับ | โครงการ | คะแนน | | | |
|-------|----------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| | | เป้าหมาย (ก) | งบประมาณ (ข) | ผู้รับบริการ (ค) | รวม (กxขxค) =(ง) |
| 1 | ค่าใช้จ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ | 1 | 3 | 3 | 9 |
| 2 | ค่าใช้จ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ | 1 | 3 | 3 | 9 |
| 3 | จ้างเหมาทำความสะอาดอาคารสำนักงาน | 2 | 2 | 3 | 12 |
| 4 | อบรมและสัมมนา | 2 | 3 | 3 | 18 |
| 5 | เช่าระบบเสียงไร้สายแบบดิจิตอล | 2 | 3 | 3 | 18 |

หมายเหตุ : ผลการคัดเลือก

- ทุกสำนัก/กอง คัดเลือกโครงการ ไม่น้อยกว่า 2 โครงการ

หลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ

1. เป็นโครงการที่บรรลุเป้าหมายภายใต้กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ
2. เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณสูงจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือได้รับงบประมาณภายนอก
3. เป็นโครงการที่ดำเนินการแล้วเกิดเป็นผลผลิตหรือบริการที่ส่งผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสีย
4. เป็นโครงการที่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น

ทั้งนี้ สำนัก/กอง..... ได้ใช้หลักเกณฑ์คะแนนการพิจารณา ดังนี้

| หลักเกณฑ์ | | เกณฑ์การพิจารณา | | |
|-----------|------------------------------------|---|---|--|
| | | 1 | 2 | 3 |
| ก | เป้าหมาย (ผลผลิตของ โครงการ) | เชิงปริมาณ | เชิงคุณภาพ | เชิงปริมาณและเชิง คุณภาพ |
| ข | จำนวน งบประมาณ | ได้รับงบประมาณไม่ต่ำกว่า 50,000 บาท แต่ไม่เกิน 99,999 บาท | ได้รับงบประมาณไม่ต่ำกว่า 100,000 บาท แต่ไม่เกิน 149,999 บาท | ได้รับงบประมาณ เกิน 150,000 บาท |
| ค | ผู้รับบริการ | เป็นผู้รับบริการภายใน สำนัก/กอง | เป็นผู้รับบริการภายใน เทศบาล (ระหว่างสำนัก/ กอง) | เป็นผู้รับบริการภายนอก เทศบาล (ประชาชนทั่วไป) |

ตัวอย่างแบบฟอร์มที่ 2.0 : ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละโครงการ

การกำหนดหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของโครงการ

ประเด็นยุทธศาสตร์ : ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการ และการเมืองการปกครอง

โครงการ : ผีก่อบรม และสัมมนา

เป้าหมาย : เป็นองค์กรบริการสาธารณะ มุ่งสร้างคุณภาพชีวิตที่ดี อนุรักษ์ประเพณีท้องถิ่น ด้วยการบริหารจัดการแบบมีส่วนร่วม

วัตถุประสงค์ : เพื่อนำความรู้ที่ได้จากการศึกษาดูงานมาปรับใช้กับท้องถิ่นตนเองให้ดีขึ้น

งบประมาณ : 300,000 บาท

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

ผู้รับผิดชอบ : นายประพันธ์ ไชยพูล

ตัวอย่างแบบฟอร์มที่ 2.1 : แบบวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง

ยุทธศาสตร์ : ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการ และการเมืองการปกครอง

แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน

ลำดับ...1....

โครงการ : ฝึกอบรมและสัมมนา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

| ลำดับ | ปัจจัยเสี่ยง | ความเสี่ยง | | | |
|--------------|---|--------------|--------------|---------|----------------|
| | | ด้าน กลยุทธ์ | การดำเนินงาน | การเงิน | กฎหมาย/ระเบียบ |
| ปัจจัยภายใน | | | | | |
| 1 | การกำหนดหลักสูตรอบรมไม่สอดคล้องกับความจำเป็นในการพัฒนา | | ✓ | | |
| ปัจจัยภายนอก | | | | | |
| 1 | มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ ในการยกเลิกคณะกรรมการชุมชนอาจทำให้กลุ่มเป้าหมายไม่เป็นไปตามที่ตั้งไว้ | ✓ | | | |
| 2 | มีโรคระบาด ไวรัสโคโรนา (Covid 19) ที่ยังไม่หมดไป | ✓ | | | |

ตัวอย่างแบบฟอร์มที่ 2.2 : แบบประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง

ประเด็นยุทธศาสตร์ : ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการ และการเมืองการปกครอง

โครงการ : ฝึกอบรมและสัมมนา

ผู้รับผิดชอบ : งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

| ประเภทความเสี่ยง | ปัจจัยเสี่ยง | การประเมินความเสี่ยง | | | | | กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง |
|------------------|--|----------------------|---------|-------|--------------|----------------------|---|
| | | โอกาส | ผลกระทบ | คะแนน | ระดับประเมิน | ค่าคะแนนที่ยอมรับได้ | |
| ด้านกลยุทธ์ | 1. มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ ในการยกเลิกคณะกรรมการชุมชนอาจทำให้กลุ่มเป้าหมายไม่เป็นที่ตามที่ตั้งไว้ 2. มีโรคระบาด ไวรัสโคโรนา (Covid 19) ที่ยังไม่หมดไป | 4 | 3 | 12 | สูง | 4 | <input type="checkbox"/> กำจัดความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ยอมรับความเสี่ยง <input checked="" type="checkbox"/> ควบคุมความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ถ้ายโอนความเสี่ยง |
| ด้านการดำเนินงาน | 1. การกำหนดหลักสูตรอบรมไม่สอดคล้องกับความต้องการจำเป็นในการพัฒนา | 3 | 3 | 9 | ปานกลาง | 4 | <input type="checkbox"/> กำจัดความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ยอมรับความเสี่ยง <input checked="" type="checkbox"/> ควบคุมความเสี่ยง <input type="checkbox"/> ถ้ายโอนความเสี่ยง |

ตัวอย่างแบบฟอร์มที่ 2.3 : ตารางระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ และตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โครงการ : ฝึกอบรมและสัมมนา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

ประเภทความเสี่ยง : ด้านกลยุทธ์

ปัจจัยเสี่ยง : มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ ในการยกเลิกคณะกรรมการชุมชนอาจทำให้กลุ่มเป้าหมายไม่เป็นไปตามที่ตั้งไว้, มีโรคระบาด ไวรัสโคโรนา (Covid 19) ที่ยังไม่หมดไป

1. ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

| ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ | | |
|------------------------------------|--------------------------|---|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงสูงมาก |
| 4 | สูง | มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงค่อนข้างสูงหรือบ่อย ๆ |
| 3 | ปานกลาง | มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเป็นบางครั้ง |
| 2 | น้อย | มีโอกาสเกิดความเสี่ยงนาน ๆ ครั้ง |
| 1 | น้อยมาก | แทบไม่มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงเลย |

2. ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

| ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง | | |
|-------------------------------------|--------------------------|--|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก |
| 4 | สูง | มีผลกระทบต่อเป้าหมายในระดับสูง |
| 3 | ปานกลาง | มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กรบ้าง |
| 2 | น้อย | มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย |
| 1 | น้อยมาก | ไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเลย |

3. การประเมินความเสี่ยง (วงกลมล้อมรอบคะแนนที่ประเมินได้)

| | | | | | | |
|----------------------|---|---|----|----|----|----|
| ผลกระทบของความเสี่ยง | 5 | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| | 4 | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| | 3 | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| | 2 | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

| การประเมิน | โอกาส | ผลกระทบ | ผลที่ได้ |
|-------------------|-------|---------|----------|
| ระดับความเสี่ยง | 4 | 3 | 12 |
| ระดับที่ยอมรับได้ | 2 | 2 | 4 |

ตัวอย่างแบบฟอร์มที่ 2.3 : ตารางระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ และตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โครงการ : ฝึกอบรมและสัมมนา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : สำนักปลัด

ประเภทความเสี่ยง : ด้านการดำเนินงาน

ปัจจัยเสี่ยง : การกำหนดหลักสูตรอบรมไม่สอดคล้องกับความจำเป็นในการพัฒนา

1. ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

| ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ | | |
|------------------------------------|--------------------------|---|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงสูงมาก |
| 4 | สูง | มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงค่อนข้างสูงหรือบ่อย ๆ |
| 3 | ปานกลาง | มีโอกาสเกิดความเสี่ยงเป็นบางครั้ง |
| 2 | น้อย | มีโอกาสเกิดความเสี่ยงนาน ๆ ครั้ง |
| 1 | น้อยมาก | แทบไม่มีโอกาสในการเกิดความเสี่ยงเลย |

2. ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

| ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง | | |
|-------------------------------------|--------------------------|---|
| ระดับ | โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | คำอธิบาย |
| 5 | สูงมาก | มีผลกระทบต่อกระบวนการและการทำงานรุนแรงมาก |
| 4 | สูง | มีผลกระทบต่อกระบวนการและทำงานขั้นรุนแรง |
| 3 | ปานกลาง | มีการชะงักอย่างมีนัยสำคัญต่อการทำงาน |
| 2 | น้อย | มีผลกระทบเล็กน้อยต่อการทำงาน |
| 1 | น้อยมาก | ไม่มีการชะงักของกระบวนการทำงาน |

3. การประเมินความเสี่ยง (วงกลมล้อมรอบคะแนนที่ประเมินได้)

| | | | | | | |
|----------------------|---|---|----|----|----|----|
| ผลกระทบของความเสี่ยง | 5 | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| | 4 | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| | 3 | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| | 2 | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

| การประเมิน | โอกาส | ผลกระทบ | ผลที่ได้ |
|-------------------|-------|---------|----------|
| ระดับความเสี่ยง | 3 | 3 | 9 |
| ระดับที่ยอมรับได้ | 2 | 2 | 4 |

ตัวอย่างแบบฟอร์มที่ 2.4 การกำหนดมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

ประเด็นยุทธศาสตร์ : ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการ และการเมืองการปกครอง

โครงการ : ฝึกอบรมและสัมมนา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

| ประเภทความเสี่ยง | ปัจจัยเสี่ยง | กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยง | มาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง | ประมาณการงบประมาณ | ผู้รับผิดชอบ |
|------------------|---|------------------------------------|---|-------------------|--------------------|
| ด้านกลยุทธ์ | <ul style="list-style-type: none"> - มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ ในการยกเลิกคณะกรรมการชุมชนอาจทำให้กลุ่มเป้าหมายไม่เป็นไปตามที่ตั้งไว้ - มีโรคระบาดของไวรัสโคโรนา (Covid 19) ที่ยังไม่หมดไป | ควบคุมความเสี่ยง | <ol style="list-style-type: none"> 1. คัดเลือกผู้ทำคุณประโยชน์อื่น ๆ ที่สอดคล้องกับความจำเป็นในการพัฒนา เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายจะได้นำความรู้ที่ได้จากการศึกษาดูงานมาปรับใช้กับท้องถิ่นตนเองให้ดีขึ้น ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ 2. กำหนดให้ผู้เข้าร่วมอบรมและสัมมนา ศึกษาดูงาน ตรวจสอบเชื้อไวรัสด้วยตนเอง (ATK) ก่อนเข้าร่วมอบรม | 300,000 | นายประพันธ์ ไชยพูล |
| ด้านการดำเนินงาน | <ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดหลักสูตรอบรมไม่สอดคล้องกับความจำเป็นในการพัฒนา | ควบคุมความเสี่ยง | กำหนดหลักสูตรให้สอดคล้องกับความจำเป็นในการพัฒนาท้องถิ่นในเขตเทศบาลตำบลพะโต๊ะ | 300,000 | นายประพันธ์ ไชยพูล |

ตัวอย่างแบบฟอร์มที่ 2.5 แผนการจัดการความเสี่ยง

ประเด็นยุทธศาสตร์ : ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการ และการเมืองการปกครอง

โครงการ : ฝึกอบรมและสัมมนา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

| ความเสี่ยง | | | มาตรการ/กิจกรรม ควบคุมความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|-----------------------------|---|----------------------|----------|---|-------------------|
| ประเภท ความเสี่ยง | ปัจจัยเสี่ยง | ค่าคะแนนและ ระดับประเมิน | | | | | |
| ด้านกลยุทธ์ *** (เอามาจากแบบ 2.4 กรณีมี ความเสี่ยงที่มี ระดับสูง ให้นำ มาจัดทำแผน จัดการความ เสี่ยง) | <ul style="list-style-type: none"> - มีการเปลี่ยนแปลง กฎระเบียบ ในการ ยกเลิกคณะกรรมการ ชุมชนอาจทำให้ กลุ่มเป้าหมายไม่ เป็นไปตามที่ตั้งไว้ - มีโรคระบาดของ ไวรัส โควิด (Covid -19) ที่ยังไม่หมดไป | 12 ระดับสูง | 1.คัดเลือกผู้ทำ คุณประโยชน์อื่น ๆ ที่ สอดคล้องกับความจำเป็น ในการพัฒนา เพื่อ กลุ่มเป้าหมายจะได้นำ ความรู้ที่ได้จากการศึกษา ดูงานมาปรับใช้กับท้องถิ่น ตนเองให้ดีขึ้นให้เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ของ โครงการ 2.กำหนดให้ผู้เข้าร่วม อบรมและสัมมนา ศึกษาดูงานตรวจหา เชื้อไวรัสด้วยตนเอง (ATK) ก่อนเข้าร่วม อบรม | 1 ก.พ.-30 ก.ย. 66 | 300,000 | 1.ผู้เข้ารับการ อบรมเป็นไปตาม เป้าหมายที่ กำหนดไว้ 2.ผู้เข้ารับการ อบรมได้รับการ ตรวจ ATK ก่อน การเข้าร่วม อบรมทุกราย | นายประพันธ์ ไชยพล |

ตัวอย่างแบบฟอร์มที่ 2.6 การติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและเฝ้าระวังความเสี่ยง

ประเด็นยุทธศาสตร์ : ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการ และการเมืองการปกครอง

โครงการ : ฝึกอบรมและสัมมนา

หน่วยงานที่รับผิดชอบ : งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัด

| ความเสี่ยง | | | มาตรการ/กิจกรรม ควบคุมความเสี่ยง | ระยะเวลา ดำเนินการ | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์ ตามตัวชี้วัด | สถานะการ ดำเนินการ |
|----------------------|---|-----------------------------|---|-----------------------|----------|---|--|
| ประเภท ความเสี่ยง | ปัจจัยเสี่ยง | ค่าคะแนนและ ระดับประเมิน | | | | | |
| ด้านกลยุทธ์ | <ul style="list-style-type: none"> - มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบในการยกเลิกคณะกรรมการชุมชนอาจทำให้กลุ่มเป้าหมายไม่เป็นที่ตามที่ตั้งไว้ - มีโรคระบาดของไวรัสโคโรนา (Covid-19) ที่ยังไม่หมดไป | 12 ระดับสูง | 1.คัดเลือกผู้ทำคุณประโยชน์อื่น ๆ ที่สอดคล้องกับความต้องการจำเป็นในการพัฒนาเพื่อกลุ่มเป้าหมายจะได้นำความรู้ที่ได้จากการศึกษาดูงานมาปรับใช้กับท้องถิ่นตนเองให้ดีขึ้นให้เป็นที่ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ 2.กำหนดให้ผู้เข้าร่วมอบรมและสัมมนาศึกษาดูงานตรวจหาเชื้อไวรัสด้วยตนเอง (ATK) ก่อนเข้าร่วมอบรม | ไตรมาส 3 เม.ย. 66 | 300,000 | 1.ผู้เข้ารับการอบรมเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ 2.ผู้เข้ารับการอบรมได้รับการตรวจ ATK ก่อนการเข้าร่วมอบรมทุกราย | <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการแล้ว <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินการ |

แนวทางการแก้ไข/ปรับปรุงต่อปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินการ

| | |
|-------------------------|--|
| ปัญหาและอุปสรรค | ผู้เข้ารับการอบรมอาจไม่ปฏิบัติตามเป้าหมายที่กำหนด |
| แนวทางการแก้ไข/ปรับปรุง | คัดเลือกผู้ทำคุณประโยชน์อื่น ๆ ที่สอดคล้องกับความจำเป็นในการพัฒนา เพื่อกลุ่มเป้าหมายจะได้นำความรู้ที่ได้จากการศึกษาดูงานมาปรับใช้กับท้องถิ่นตนเองให้ดีขึ้นให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ |

หมายเหตุ: แนวทางการแก้ไข/ปรับปรุงต่อปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินการ

1. ระบุปัญหาและอุปสรรคในระหว่างการดำเนินการ ในกรณีที่ทำการดำเนินการไม่ปฏิบัติตามเป้าหมาย หรือแผนงาน หรือมีปัญหาอุปสรรคใด ๆ ในระหว่าง การดำเนินการเพื่อนำไปใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงการดำเนินการในอนาคต
2. ระบุแนวทางการแก้ไข/ปรับปรุงโดยภายหลังจากได้มีการวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในระหว่างการดำเนินการแล้ว ซึ่งอาจทำให้ผลลัพธ์ไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย หรือต้องมีการปรับเปลี่ยนแผนงานใหม่

การประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่

| โครงการ/ กิจกรรม | ประเภท ความเสี่ยง | ปัจจัยเสี่ยง | ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ | | | ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ | | |
|----------------------|----------------------|---|------------------------------|---------|------------------------------------|-----------------------------|---------|------------------------------------|
| | | | โอกาส | ผลกระทบ | ค่าคะแนน และระดับ ความเสี่ยง | โอกาส | ผลกระทบ | ค่าคะแนน และระดับ ความเสี่ยง |
| ฝึกอบรมและ สัมมนา | ด้านกลยุทธ์ | - มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบใน การยกเลิกคณะกรรมการชุมชน อาจทำให้กลุ่มเป้าหมายไม่เป็นไป ตามที่ตั้งไว้ - มีโรคระบาดของไวรัส โควิด (Covid-19) ที่ยังไม่หมดไป | 4 | 3 | 12 | 2 | 2 | 4 ยอมรับ ความเสี่ยงได้ |

ผู้รับผิดชอบโครงการ นายประพันธ์ ไชยพูล
วันที่รายงาน 30 ก.ย.2566

หมายเหตุ : การประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่

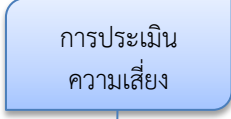
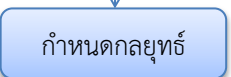
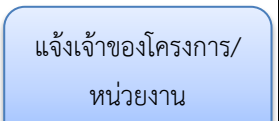
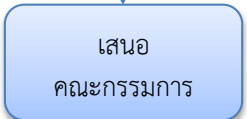
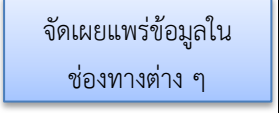
ประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ของแต่ละปัจจัยตามเวลาที่รายงานผล โดยระดับความเสี่ยงอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงขึ้นอยู่กับดำเนินการจัดการตาม มาตรการจัดการความเสี่ยงที่จัดการไปแล้ว หรืออยู่ระหว่างการจัดการ หรือขึ้นอยู่กับสถานการณ์ของปัจจัยเสี่ยงที่มีการเปลี่ยนแปลง ณ ปัจจุบันที่รายงานผล ซึ่งการ ประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่จะแสดงให้เห็นการเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ และภายหลังการจัดการว่าการเปลี่ยนแปลงอย่างไร

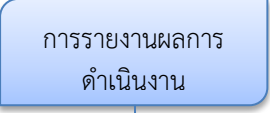
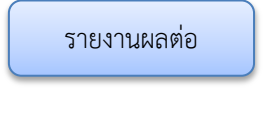
ภาคผนวก 3

แผนผังการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผังการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลพะโต๊ะตามหลักมาตรฐาน COSO

| ลำดับ ขั้นตอน | ขั้นตอนการ ดำเนินงาน | รายละเอียดกิจกรรม | ผู้รับผิดชอบ | เอกสารประกอบ |
|------------------|---|---|---|---|
| 1 | การกำหนดเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting) | | | |
| |  | แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง | งานแผนและ งบประมาณเป็น เลขานุการ | คำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการฯ |
| |  | ประธานกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยงจัดทำ นโยบายการบริหารจัดการ ความเสี่ยง | ประธาน คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง | บันทึกเสนอผู้บริหาร |
| |  | เสนอผู้บริหารลงนามเห็นชอบ | ผู้บริหารเทศบาล | ประกาศนโยบาย การบริหารจัดการ ความเสี่ยง |
| |  | คณะกรรมการบริหารความ เสี่ยงของเทศบาลจัดทำ หลักเกณฑ์การพิจารณา คัดเลือกโครงการเพื่อนำมา บริหารจัดการความเสี่ยง | คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยงของ เทศบาล | คู่มือบริหารจัดการ ความเสี่ยง |
| |  | แจ้งให้ทุกหน่วยงานดำเนินการ ตามแผนบริหารจัดการความ เสี่ยง | ประธาน คณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยง | บันทึกแจ้งเจ้าของ โครงการ/หน่วยงาน แต่งตั้งคณะทำงาน บริหารจัดการความ เสี่ยงของสำนัก/กอง |
| |  | คัดเลือกแสดงผลสรุปโครงการ ที่ได้รับการคัดเลือกเพื่อมา ดำเนินการบริหารจัดการความ เสี่ยง ระบุวัตถุประสงค์ และ ค่าเป้าหมายของโครงการ | ทุกสำนัก/กอง และ เจ้าของโครงการ | แบบฟอร์มที่ 1 แบบฟอร์มที่ 2.0 |
| 2 | การระบุความเสี่ยงต่าง ๆ (Event identification) | | | |
| |  | เจ้าของโครงการ/หน่วยงานที่ ได้รับการคัดเลือกพิจารณาระบุ วัตถุประสงค์และระบุความ เสี่ยงของโครงการ | ทุกสำนัก/กอง และ เจ้าของโครงการ | แบบฟอร์มที่ 2.1 |

| ลำดับ ขั้นตอน | ขั้นตอนการ ดำเนินงาน | รายละเอียดกิจกรรม | ผู้รับผิดชอบ | เอกสารประกอบ |
|------------------|---|---|---|--|
| 3 | การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) | | | |
| |  | เจ้าของโครงการ/หน่วยงานที่ได้รับการคัดเลือก ประเมินระดับความเสี่ยงโดยพิจารณาตามหลักเกณฑ์การให้คะแนนระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบ | ทุกสำนัก/กอง และ เจ้าของโครงการ | แบบฟอร์มที่ 2.2 แบบฟอร์มที่ 2.3 |
| 4 | การกำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดเก็บแต่ละความเสี่ยง (Risk Response) | | | |
| |  | กำหนดกลยุทธ์สำหรับการจัดการความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม | ทุกสำนัก/กอง และ เจ้าของโครงการ | แบบฟอร์มที่ 2.1 แบบฟอร์มที่ 2.2 แบบฟอร์มที่ 2.3 แบบฟอร์มที่ 2.4 |
| 5 | กิจกรรมบริหารความเสี่ยง (Control Activities) | | | |
| |  | จัดทำแผนกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของโครงการ | ทุกสำนัก/กอง และ เจ้าของโครงการ | แบบฟอร์มที่ 2.5 |
| |  | เจ้าของโครงการ/หน่วยงานเสนอเอกสารตามขั้นตอนที่ 2, 3 และ 4 เพื่อให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลพิจารณาตรวจสอบแผนของโครงการฯ และดำเนินการตามแผน | ทุกสำนัก/กอง และ เจ้าของโครงการ | แผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงปี..... |
| |  | ประธานกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลแจ้งให้เจ้าของโครงการดำเนินการตามแผนและรายงานผลการดำเนินงาน | คณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง ของสำนัก/กอง และเจ้าของ โครงการ | บันทึกแจ้งทุกสำนัก/ กอง และ เจ้าของ โครงการ |
| 6 | ข้อมูลและการสื่อสารด้านการบริหารความเสี่ยง (Information and Communication) | | | |
| |  | คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเผยแพร่ข้อมูลด้านการบริหารความเสี่ยง | คณะกรรมการ บริหารความเสี่ยงฯ | ข้อมูลและการสื่อสาร ด้านการบริหารความ เสี่ยง |

| ลำดับ ขั้นตอน | ขั้นตอนการ ดำเนินงาน | รายละเอียดกิจกรรม | ผู้รับผิดชอบ | เอกสารประกอบ |
|------------------|--|--|--|---|
| 7 | การติดตามและเฝ้าระวังความเสี่ยงต่าง ๆ (Monitoring) | | | |
| |  | เจ้าของโครงการรายงานผลการดำเนินงานมายังคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล | เจ้าของโครงการ/ หน่วยงาน | แบบฟอร์มที่ 2.6 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในรอบ 12 เดือน |
| |  | เสนอคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลติดตามตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการฯ | คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง | บันทึกแจ้งเจ้าของหน่วยงาน |
| |  | รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและข้อเสนอแนะ | คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล | บันทึกสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงรอบ 12 เดือน ปี..... |