

คำนำ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญ ตามหลักการกำกับดูแลและการบริหารจัดการที่ดี เป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถบริหารงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่นจะต้องมีการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหาร ว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ บุคลากรทุกคนต้องตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้ มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/วท๔๑๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) ถือเป็นเครื่องมือสำคัญต่อการบริหาร มีกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ ซึ่งการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะช่วยเพิ่มโอกาสความสำเร็จ ลดโอกาสของความเสี่ยง ต่อการไม่ บรรลุต่อเป้าหมายการดำเนินงานโดยรวมขององค์กรและให้ องค์กรสามารถบรรลุจุดมุ่งหมาย ตามวิสัยทัศน์พันธกิจขององค์กร รวมถึงยุทธศาสตร์ที่กำหนดไว้ได้

องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น จึงได้จัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานใช้ เป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานด้านบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนและจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

บทที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๓. เป้าหมายของการจัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง	๒
๔. ประโยชน์ของการจัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง	๓
๕. ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยง	๓

บทที่ ๒ ความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ความหมายและคำจำกัดความการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕
๒. องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง COSO ERM 2017	๗
๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง	๑๐
๓.๑ การวิเคราะห์องค์กร	๑๑
๓.๒ การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๓
๓.๓ การระบุความเสี่ยง	๑๔
๓.๔ การประเมินความเสี่ยง	๑๖
๓.๕ การตอบสนองความเสี่ยง	๑๖
๓.๖ การติดตามและทบทวน	๑๗
๓.๗ การสื่อสารและการรายงาน	๑๗

บทที่ ๓ แนวทางวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. โครงสร้างกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๙
๒. ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๐
๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น และคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	๒๑
๓.๑ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	๒๑
๓.๒ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	๒๒
๔. หลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการในการวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	๒๒

สารบัญ (ต่อ)

บทที่ ๓ แนวทางวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง (ต่อ)

๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	๒๓
๕.๑ เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง (Risk Score) (โอกาส/ผลกระทบ)	๒๓
๕.๒ เกณฑ์ระดับความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	๒๗
๕.๓ ขั้นตอนของการวิเคราะห์ความเสี่ยง การกำหนดระดับความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง สามารถจัดทำเป็นแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)	๒๘
๕.๔ ตารางคะแนนโอกาสที่จะเกิดเกิด (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ที่อาจเกิดขึ้น (Impact)	๒๙
๖. ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการบริหารความเสี่ยง (ตามแบบ บส.๑ – บส.๕)	๓๐
๖.๑ ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์ /ข้อบัญญัติ/อื่นๆ (บส.๑)	๓๐
๖.๒ ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง (บส.๒)	๓๒
๖.๓ ขั้นตอนที่ ๓ การรายงานจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (บส.๓)	๓๕
๖.๔ ขั้นตอนที่ ๔ การรายงานการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ บส.๔)	๓๖
๖.๕ ขั้นตอนที่ ๕ การรายงานผลการดำเนินการและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ บส.๕)	๓๗

ภาคผนวก

๑. ผังการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น
๒. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๑๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
 - แบบ บส.๑ การกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/อื่นๆ
 - แบบ บส. ๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
 - แบบ บส. ๓ การรายงานจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
 - แบบ บส. ๔ การรายงานการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
 - แบบ บส. ๕ การรายงานผลการดำเนินการและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง

บทที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแล และการบริหารจัดการที่ดีเป็นเครื่องมือที่นักบริหารนำมาช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม การควบคุม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น ช่วยลดการสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุกองค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น อย่างเป็นระบบ โดยระบุความเสี่ยงว่าปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ ความเสี่ยงจากโอกาส และผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง และข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ระบุว่า กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐาน หรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป ประกอบกับมีหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น จึงได้จัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น สำหรับใช้เป็นแนวทางเพื่อให้การปฏิบัติงานมีมาตรฐานเดียวกัน ลดข้อผิดพลาดการทำงานที่ให้เป็นระบบ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นเครื่องมือในการเรียนรู้และถ่ายทอดความรู้ ให้กับบุคลากรใหม่หรือผู้ที่ย้ายงาน ทำให้งานมีความต่อเนื่องและสามารถตรวจสอบได้ เป็นการสร้างกรอบการทำงานที่ชัดเจนและเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กรลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบ ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้



๒. วัตถุประสงค์ของการจัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานมีความเข้าใจในระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒.๒ เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามแผนที่กำหนด และเกิดประโยชน์สูงสุดตามภารกิจของหน่วยงาน

๒.๓ เพื่อให้มีคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงในการป้องกันผลกระทบ และลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย รวมถึงปัญหาอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลต่อการดำเนินงานที่อาจไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ความสำเร็จและภารกิจ การดำเนินงานของหน่วยงาน

๒.๔ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกระบวนการที่เป็นระบบ และได้ผลลัพธ์ที่มีคุณภาพอย่างคงที่

๒.๕ เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยในการฝึกอบรมและเรียนรู้ด้วยตนเอง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถเพิ่มพูนความรู้และทักษะในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๖ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับอ้างอิงในกรณีที่เกิดข้อสงสัยหรือไม่มั่นใจในการปฏิบัติงาน

๒.๗ เพื่อสร้างกรอบและแนวทาง ในการดำเนินงานให้แก่บุคลากร เพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

๒.๘ เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง และเฝ้าระวังความเสี่ยงใหม่ๆ ที่เกิดขึ้นตลอดเวลา

๓. เป้าหมายของการจัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติมีความเข้าใจในหลักการ แนวคิด วิธีการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ ซึ่งมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ภารกิจของหน่วยงาน

๓.๒ เพิ่มประสิทธิภาพของการตัดสินใจ โดยคำนึงถึงปัจจัยเสี่ยงและความเสี่ยงในด้านต่างๆ ที่น่าจะมีผลกระทบต่อการดำเนินงาน วัตถุประสงค์ และนโยบาย

๓.๓ สามารถป้องกันหรือจัดการกับความเสี่ยง ช่วยลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงาน

๓.๔ ให้มีระบบการบริหารจัดการที่ดี เป็นไปอย่างมีระบบและมีองค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน

๓.๕ สามารถนำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ



๔. ประโยชน์ของการจัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง

คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญอย่างหนึ่งที่จะช่วยให้การบริหารงานในสภาวะแวดล้อมที่มีความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจนก่อให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน ดังนี้

๔.๑ เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการดำเนินการในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักของหน่วยงาน

๔.๒ เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย และสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่หน่วยงาน

๔.๓ ช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

๔.๔ ช่วยสะท้อนให้เห็นถึงภาพรวมของความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้เจ้าหน้าที่หรือพนักงานในหน่วยงานเข้าใจเป้าหมาย และภารกิจหลักของหน่วยงาน และตระหนักถึงความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานได้อย่างครบถ้วน

๔.๕ ช่วยลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ต่างๆ

๔.๖ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงาน

๔.๗ ช่วยในการพัฒนาหน่วยงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ในการบริหารจัดการความเสี่ยง ทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยผู้บริหาร และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่หรือพนักงานที่มีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานและระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๔.๘ ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม และการเลือกใช้มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยที่ ๑ : การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง

การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับเจตนาธรรมณ์ การสนับสนุน การมีส่วนร่วม และความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร

ปัจจัยที่ ๒ : ความเข้าใจความหมายความเสี่ยงตรงกัน

การจัดทำกรอบและนโยบายการบริหารความเสี่ยงที่มีความชัดเจน จะทำให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกคนใช้ภาษาความเสี่ยงในแนวทางเดียวกันและมีจุดหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง



ปัจจัยที่ ๓ : กระบวนการบริหารความเสี่ยงดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

การที่องค์กรจะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้นั้น องค์กรต้องสามารถนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร และกระทำอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

ปัจจัยที่ ๔ : กระบวนการในการบริหารการเปลี่ยนแปลง

การพัฒนาการบริหารความเสี่ยงต้องให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลง และผลที่องค์กรและแต่ละบุคคลจะได้รับจากการเปลี่ยนแปลงนั้น

ปัจจัยที่ ๕ : การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ

การสื่อสารให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กรมีความสำคัญอย่างมาก การชี้แจงทำความเข้าใจต่อเจ้าหน้าที่ทุกคนถึงความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยง จะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยที่ ๖ : การวัดผลการบริหารความเสี่ยง

การวัดความเสี่ยงในรูปแบบของผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และการวัดความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงโดยอาศัยดัชนีวัดผลการดำเนินงาน ซึ่งอาจกำหนดเป็นระดับองค์กร ฝ่ายงาน หรือบุคคล

ปัจจัยที่ ๗ : การฝึกอบรมและความรับผิดชอบการบริหารความเสี่ยง

กรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กร ต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจกรอบการบริหารความเสี่ยงและความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการความเสี่ยงและสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

ปัจจัยที่ ๘ : การติดตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การกำหนดวิธีที่เหมาะสมในการติดตามการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

- การรายงานและตรวจทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงชัดเจนและสม่ำเสมอ
- การมีส่วนร่วมและความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุนและการติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง



บทที่ ๒

ความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ความหมายและคำจำกัดความการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๑ การบริหารความเสี่ยงองค์กรโดยรวม (Enterprise Wide Risk Management)

การบริหารความเสี่ยงโดยมีโครงสร้างองค์กร กระบวนการ และวัฒนธรรมองค์กร ประกอบเข้าด้วยกันและมีลักษณะที่สำคัญได้แก่

- ผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง ควรสอดคล้องกับ แผนงาน วัตถุประสงค์ การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับองค์ประกอบอื่นๆ ในการบริหารองค์กร
- พิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรได้แก่ความเสี่ยงเกี่ยวกับกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิดความเสียหาย ความแน่นอนและโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- มีความคิดแบบมองไปข้างหน้าได้บ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่เกิเกิดขึ้นบ้าง และหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์ เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง
- ได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วม โดยทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ ระดับผู้บริหารระดับสูง และเจ้าหน้าที่ทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดแนวทางและกระบวนการในการบ่งชี้ วิเคราะห์ ประเมิน จัดการและติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหน่วยงาน หรือกระบวนการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการกำหนดวิธีการในการบริหารและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ผู้บริหารสูงสุดยอมรับได้

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง ความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยผลกระทบดังกล่าวทำให้การดำเนินงานเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมายหรือความคาดหวัง โดยอาจวัดระดับ ความรุนแรงของความเสี่ยงได้จากผลกระทบของเหตุการณ์และโอกาสที่จะเกิด

ทั้งนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ และอย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง โดยหน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ และมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ต่อผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยปีละครั้ง

ที่มา : หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒



ปัจจัยความเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง สาเหตุหรือที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ ทั้งที่เป็นปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในองค์กร

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง และการวิเคราะห์เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าประสงค์ขององค์กรโดยการประเมิน

- โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง
- ผลกระทบ (impact) หมายถึง ขนาดของความรุนแรงความเสียหายที่เกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ หรือ

ความเสี่ยง

ระดับของความเสี่ยง (Risk Level) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาส และ ผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๕ ระดับ คือความเสี่ยงสูงมาก ความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงต่ำและความเสี่ยงต่ำมาก

การจัดการความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งการจัดการความเสี่ยงมีหลายวิธี

การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) ประเมินและจำนวนความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อกระบวนการธุรกิจ และวิสัยทัศน์ แต่เป็นความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (Inherent Risk) ความเสี่ยงที่องค์กรต้องเผชิญจากการดำเนินกิจกรรมโดยปกติ ก่อนที่จะมีการดำเนินการหรือการกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงนั้น ๆ

ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ระดับความเสี่ยงที่เหลือหลังจากมีการดำเนินการจัดการหรือกำหนดให้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงนั้น ๆ หากประเมินแล้ว พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ยังมีระดับเหนือเส้นอ้างอิง ต้องกลับไปทบทวนมาตรการจัดการความเสี่ยงใหม่

การลด การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด หรือลดผลกระทบ ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งเบาความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกัน การใช้บริการจากภายนอก (Outsource) เป็นต้น

การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) เป็นการจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก และหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมนั้นไป

การควบคุม (Control) หมายถึง การ นโยบาย แนวทาง หรือขั้นตอนปฏิบัติต่างๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ แบ่งได้หลายประเภท

การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุมการเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น



การควบคุมเพื่อให้อัตราพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น

การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี เป็นต้น

การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีการแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การจัดเตรียมเครื่องมือดับเพลิงเพื่อช่วยลดความรุนแรงของความเสียหายให้น้อยลงหากเกิดไฟไหม้ เป็นต้น

การจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) การจัดการความเสี่ยงต้องมองปัญหาความเสี่ยง แบบองค์รวม ดังนั้น การจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม จะต้องอาศัยการมีส่วนร่วมจากผู้บริหารและผู้ปฏิบัติการจากทุกระดับร่วมกันพิจารณาทั้งความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เพื่อให้เกิดความเข้าใจและเห็นพ้องร่วมกันทั่วทั้งองค์กร จึงจะสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การติดตามประเมินผล หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการติดตามผลระหว่างดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยตรวจทาน ทบทวน ดูว่ามีประสิทธิภาพดีแล้วจึงให้ ดำเนินการต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีประสิทธิภาพเพียงพอเหมาะสม มีการปฏิบัติตามจริง หากพบข้อบกพร่องต้องได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้องและทันเวลา นอกจากนี้ควรกำหนด ให้มีการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้นมาหรือไม่

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ความเสี่ยงที่องค์กรต้องพยายามลดให้น้อยลงหรือหมดไป ได้แก่ ความเสี่ยงด้านนโยบาย ความเสี่ยงด้านดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้านกฎหมาย/ระเบียบ เป็นต้น

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นสิ่งที่อยู่นอกเหนือความรับผิดชอบองค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุดได้แก่ ความเสี่ยงด้านสภาพเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมืองการปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมของผู้บริโภค ความเสี่ยงด้านกฎหมายและความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

๒. องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวทาง COSO ERM 2017

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร การบูรณาการร่วมกันกับกลยุทธ์และผลการปฏิบัติงาน เป็นกรอบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทาง COSO ERM 2017 เพื่อสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรในการวางแผนกลยุทธ์ และความสำคัญในการนำการบริหารความเสี่ยงขององค์กรไปใช้ร่วมกับการดำเนินงานตามปกติทั่วทั้งองค์กร (ทั้งนี้ เนื่องจากความเสี่ยงมีอิทธิพลต่อทุกหน่วยงานหน้าที่งาน อีกทั้งความเสี่ยงทำให้กลยุทธ์ต้องสอดคล้องกับผลการปฏิบัติงานในทุกหน่วยงานและหน้าที่งาน ตามภาพดังนี้





กรอบโครงสร้างนี้เป็นชุดของหลักการที่แบ่งได้เป็น ๕ องค์ประกอบ ๒๐ หลักการที่สัมพันธ์กัน มีสาระสำคัญดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ การกำกับดูแลและวัฒนธรรม (Governance & Culture)

การกำกับดูแลกำหนดหน้าที่ขององค์กร เสริมสร้างความสำคัญ รวมทั้งกำหนดความรับผิดชอบในการควบคุมดูแลสำหรับการบริหารความเสี่ยงขององค์กร วัฒนธรรมที่เกี่ยวข้องกับคุณค่าทางจริยธรรม พฤติกรรมที่พึงประสงค์ และความเข้าใจในความเสี่ยงของกิจการ ประกอบด้วย ๕ หลักการ คือ

หลักการที่ ๑ ควบคุมดูแลความเสี่ยงโดยคณะกรรมการ (Execute Board Risk Oversight) คณะกรรมการทำหน้าที่ ในการควบคุมดูแลกลยุทธ์และการกำกับดูแลเพื่อสนับสนุนผู้บริหารในการดำเนินการเพื่อบรรลุกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

หลักการที่ ๒ จัดตั้งโครงสร้างดำเนินงาน (Establishes Operating Structures) องค์กรจัดตั้งโครงสร้างดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

หลักการที่ ๓ กำหนดวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ (Defines Desired Culture) องค์กรกำหนดพฤติกรรมที่พึงประสงค์ ซึ่งแสดงให้เห็นถึงลักษณะของวัฒนธรรมที่กิจการพึงประสงค์

หลักการที่ ๔ แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นต่อคุณค่าหลัก (Demonstrates Commitment to Core Values)

หลักการที่ ๕ ดึงดูด พัฒนาและรักษาบุคคลที่มีความสามารถ (Attracts, Develops, and Retains Capable Individuals) องค์กรยึดมั่นที่จะสร้างทรัพยากรบุคคล เพื่อให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

องค์ประกอบที่ ๒ กลยุทธ์และการกำหนดวัตถุประสงค์ (Strategy & Objective-Setting)

กระบวนการวางแผนกลยุทธ์เป็นการทำงานร่วมกันของการบริหารความเสี่ยงขององค์กร กลยุทธ์และการกำหนด วัตถุประสงค์ องค์กรกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ทางธุรกิจทำให้เกิดการ ดำเนินการตามกลยุทธ์ ในขณะเดียวกันก็ใช้เป็นเกณฑ์ในการระบุ ประเมิน และตอบสนอง ความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการ ได้แก่

หลักการที่ ๖ วิเคราะห์บริบททางธุรกิจ (Analyzes Business Context) องค์กรพิจารณาผลกระทบที่อาจ เป็นไปได้ของบริบททางธุรกิจต่อภาพความเสี่ยง

หลักการที่ ๗ กำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Defines Risk Appetite) องค์กรกำหนดระดับความเสี่ยงที่ ยอมรับได้ในบริบทของการสร้างคุณค่า การรักษาคุณค่า และการทำให้คุณค่าเกิดขึ้นจริง

หลักการที่ ๘ ประเมินกลยุทธ์ทางเลือก (Evaluates Alternative Strategies) องค์กรประเมินกลยุทธ์ที่เป็น ทางเลือกและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อภาพความเสี่ยง

หลักการที่ ๙ กำหนดวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ (Formulates Business Objectives) องค์กรพิจารณาความเสี่ยงในขณะที่กำหนดวัตถุประสงค์ทางธุรกิจในระดับต่างๆ ที่สอดคล้องและสนับสนุนกับกลยุทธ์

องค์ประกอบที่ ๓ ผลการปฏิบัติงาน (Performance) ความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จของกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจจำเป็นต้องถูกระบุและประเมินความเสี่ยงจะต้องถูกจัดลำดับความสำคัญตามความรุนแรงในบริบทของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ต่อจากนั้นองค์กร จึงคัดเลือกวิธีการตอบสนองความเสี่ยงและพิจารณาภาพรวมของค่าความเสี่ยงที่องค์กรรับไว้ ผลของกระบวนการ ข้างต้นนี้จะรายงานต่อผู้มีส่วนได้เสียสำคัญของความเสี่ยง

หลักการที่ ๑๐ ระบุความเสี่ยง (Identifies Risk) องค์กรระบุความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานตามกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

หลักการที่ ๑๑ ประเมินความรุนแรงของความเสี่ยง (Assesses Severity of Risk)

หลักการที่ ๑๒ จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง (Prioritizes Risks) องค์กรจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง (เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการเลือกวิธีการตอบสนองความเสี่ยง)

หลักการที่ ๑๓ นำวิธีการตอบสนองความเสี่ยงไปปฏิบัติ (Implements Risk Responses) องค์กรระบุและเลือกวิธีการตอบสนองความเสี่ยง

หลักการที่ ๑๔ พัฒนาภาพรวมความเสี่ยง (Develops Portfolio View) องค์กรพัฒนาและประเมินภาพรวม ของความเสี่ยง

องค์ประกอบที่ ๔ การสอบทานและแก้ไขปรับปรุง (Review & Revision) ทำได้โดยการสอบทานผลการปฏิบัติงานของกิจการ องค์กรจะสามารถพิจารณาได้ว่าองค์ประกอบของการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กรทำหน้าที่ ได้ดีเพียงใดในช่วงที่ผ่านมาและเมื่อเกิดการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ รวมทั้งมีสิ่งใดที่จำเป็นต้องมีการแก้ไขปรับปรุง

หลักการที่ ๑๕ ประเมินการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ (Assess Substantial Change) องค์กรระบุและประเมินการ เปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ

หลักการที่ ๑๖ สอบทานความเสี่ยงและผลการปฏิบัติงาน (Reviews Risk and Performance)

หลักการที่ ๑๗ พยายามปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างต่อเนื่อง (Pursues Improvement in Enterprise Risk Management) องค์กรพยายามปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบที่ ๕ สารสนเทศ การสื่อสารและการรายงาน (Information, Communication, & Reporting) การบริหารความเสี่ยงขององค์กรจำเป็นต้องมีกระบวนการที่ต่อเนื่องเพื่อการได้มาและการใช้สารสนเทศที่จำเป็นร่วมกัน ทั้งสารสนเทศจากแหล่งภายในและภายนอกซึ่งไหลเวียนอยู่ทั่วทั้งองค์กร ประกอบด้วย ๓ หลักการ ได้แก่



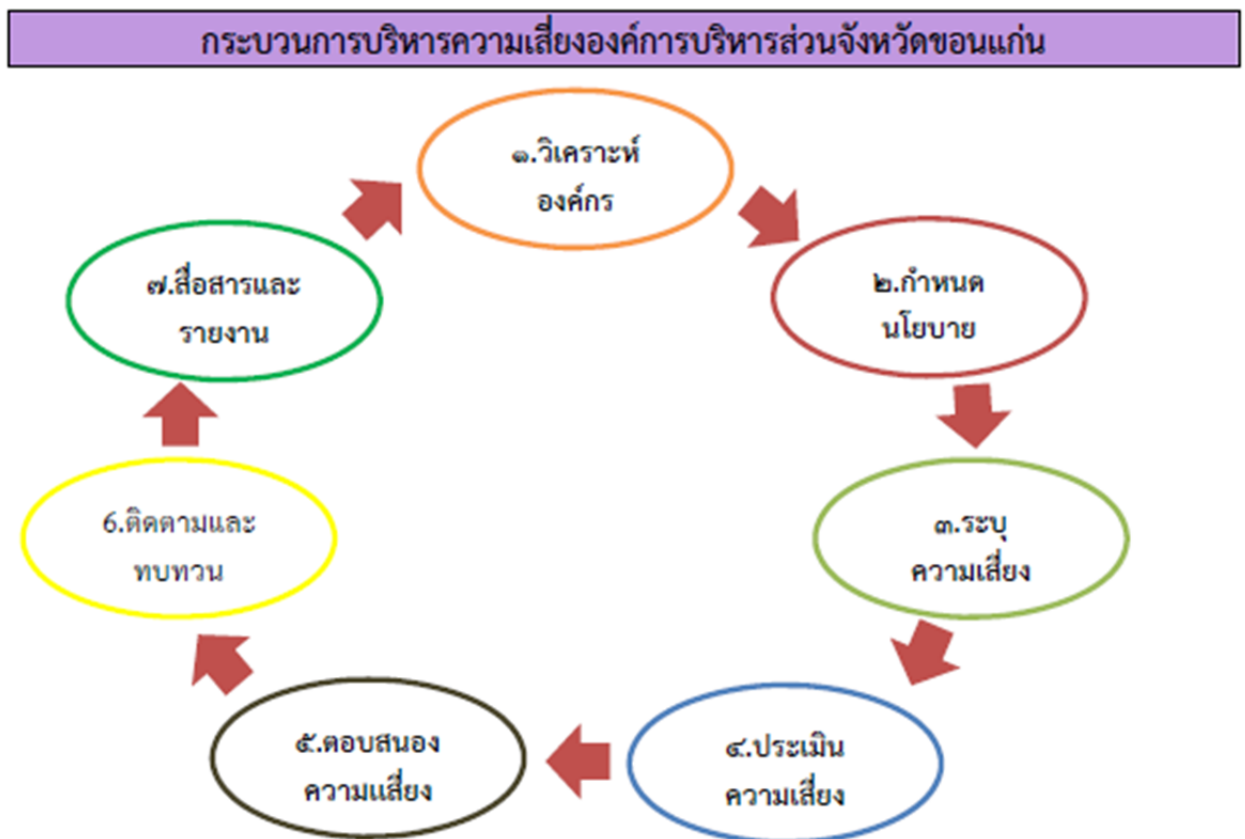
หลักการที่ ๑๘ ใช้ประโยชน์จากสารสนเทศและเทคโนโลยี (Leverages Information and Technology) องค์กรใช้ประโยชน์จากระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีของกิจการเพื่อสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

หลักการที่ ๑๙ สื่อสารสารสนเทศด้านความเสี่ยง (Communication Risk Information) องค์กรใช้ช่องทางการสื่อสารต่างๆ เพื่อสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

หลักการที่ ๒๐ รายงานความเสี่ยง วัฒนธรรมและผลการปฏิบัติงาน (Reports on Risk, Culture, and Performance) องค์กรรายงานความเสี่ยง วัฒนธรรม และผลการปฏิบัติงานในระดับต่างๆ ครอบคลุมทั้งองค์กร

๓. กระบวนการบริหารความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายยุทธศาสตร์ เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์กรบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่เป็นวงจรต่อเนื่อง ประกอบด้วย



๑. การวิเคราะห์องค์กร
๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง
๖. การติดตามและทบทวน
๗. การสื่อสารและการรายงาน

๓.๑ การวิเคราะห์องค์กร

ในการวิเคราะห์องค์กรหน่วยงานต้องเข้าใจเกี่ยวกับพันธกิจตามกฎหมาย อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงาน รวมถึงยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์ระดับกระทรวง รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน โดยการวิเคราะห์องค์กรต้องวิเคราะห์ทั้งปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก องค์กรหน่วยงานอาจเลือกใช้เครื่องมือการวิเคราะห์องค์กร เช่น

SWOT Analysis เป็นการวิเคราะห์สภาพองค์กร หรือหน่วยงานในปัจจุบันเพื่อค้นหาจุดแข็ง จุดเด่น จุดด้อย หรือสิ่งที่อาจเป็นปัญหาสำคัญในการดำเนินงานสู่สภาพที่ต้องการในอนาคต

SWOT เป็นตัวย่อที่มีความหมายดังนี้

Strengths - จุดแข็งหรือข้อได้เปรียบ

Weaknesses - จุดอ่อนหรือข้อเสียเปรียบ

Opportunities - โอกาสที่จะดำเนินการได้

Threats - อุปสรรค ข้อจำกัด หรือปัจจัยที่คุกคามการดำเนินงานขององค์กร

๓.๑.๑ หลักการสำคัญของ SWOT ก็คือการวิเคราะห์โดยการสำรวจจากสภาพการณ์ ๒ ด้าน คือ สภาพการณ์ภายในและสภาพการณ์ภายนอก ดังนั้นการวิเคราะห์ SWOT จึงเรียกได้ว่าเป็น การวิเคราะห์ สภาพการณ์ (Situation Analysis) ซึ่งเป็นการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน เพื่อให้รู้ตนเอง (รู้เรา) รู้จัก สภาพแวดล้อม (รู้เขา) ชัดเจน และวิเคราะห์โอกาส-อุปสรรค การวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ทั้งภายนอกและ ภายในองค์กร ซึ่งจะช่วยให้ ผู้บริหารขององค์กร ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นภายนอกองค์กร ทั้งสิ่งที่ได้เกิดขึ้นแล้วและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงในอนาคต รวมทั้งผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง เหล่านี้ที่มีต่อองค์กรธุรกิจ และจุดแข็ง จุดอ่อน และความสามารถ ด้านต่าง ๆ ที่องค์กรมีอยู่ ซึ่งข้อมูลเหล่านี้ จะเป็นประโยชน์อย่างมากต่อการกำหนดวิสัยทัศน์ การกำหนดกลยุทธ์และการดำเนินการตามกลยุทธ์ขององค์กรที่เหมาะสมต่อไป

๓.๑.๒ ประโยชน์ของการวิเคราะห์ SWOT การวิเคราะห์ SWOT เป็นการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมต่าง ๆ ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ซึ่งปัจจัยเหล่านี้แต่ละอย่างจะช่วยให้เข้าใจได้ว่ามีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างไร จุดแข็งขององค์กรจะเป็นความสามารถภายในที่ถูกใช้ประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมาย ในขณะที่จุดอ่อนขององค์กรจะเป็นคุณลักษณะภายในที่อาจจะทำลายผลการดำเนินงาน โอกาสทางสภาพแวดล้อมจะเป็นสถานการณ์ที่ให้โอกาสเพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ในทางกลับกันอุปสรรคทางสภาพแวดล้อมจะเป็นสถานการณ์ที่ขัดขวางการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผลจากการวิเคราะห์ SWOT นี้จะใช้เป็นแนวทางในการกำหนดวิสัยทัศน์ การกำหนดกลยุทธ์ เพื่อให้ องค์กรเกิดการพัฒนาไปในทางที่เหมาะสม



๓.๑.๓ ขั้นตอน/วิธีการดำเนินการทำ SWOT Analysis

การวิเคราะห์ SWOT จะครอบคลุมขอบเขตของปัจจัยที่กว้างด้วยการระบุจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาสและอุปสรรคขององค์กร ทำให้มีข้อมูลในการกำหนดทิศทางหรือเป้าหมายที่จะถูกสร้างขึ้นมาบนจุดแข็งขององค์กร และแสวงหาประโยชน์จากโอกาสทางสภาพแวดล้อม และสามารถกำหนดกลยุทธ์ที่มุ่งเอาชนะอุปสรรคทาง สภาพแวดล้อม หรือลดจุดอ่อนขององค์กรให้มัน้อยที่สุดได้ ภายใต้การวิเคราะห์ SWOT นั้น จะต้องวิเคราะห์ทั้ง สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร โดยมีขั้นตอนดังนี้

๓.๑.๔. การประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กร การประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กรจะเกี่ยวกับการวิเคราะห์และพิจารณาทรัพยากรและความสามารถภายในองค์กรทุก ๆ ด้าน เพื่อที่จะระบุจุดแข็งและจุดอ่อนขององค์กร แหล่งที่มาเบื้องต้นของข้อมูลเพื่อการประเมินสภาพแวดล้อมภายใน คือระบบข้อมูลเพื่อการบริหารที่ครอบคลุมทุกด้าน ทั้งในด้านโครงสร้าง ระบบ ระเบียบ วิธีปฏิบัติงาน บรรยากาศในการทำงานและทรัพยากรใน การบริหาร (คน เงิน วัสดุ การจัดการ) รวมถึงการพิจารณาผลการดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กรเพื่อที่จะเข้าใจ สถานการณ์และผลกลยุทธ์ก่อนหน้านี้ด้วย การประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ได้แก่

- จุดแข็งขององค์กร (S-Strengths) เป็นการวิเคราะห์ปัจจัยภายในจากมุมมองของผู้ที่อยู่ในองค์กร นั้นเอง ว่าปัจจัยใดภายในองค์กรที่เป็นข้อได้เปรียบหรือจุดเด่นขององค์กรที่องค์กรควรนำมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้ และควรดำรงไว้เพื่อการเสริมสร้างความเข้มแข็งขององค์กร

- จุดอ่อนขององค์กร (W-Weaknesses) เป็นการวิเคราะห์ ปัจจัยภายในจากมุมมอง ของผู้ที่อยู่ในองค์กรนั้น ๆ เองว่าปัจจัยภายในองค์กรที่เป็นจุดด้อย ข้อเสียเปรียบขององค์กรที่ควรปรับปรุงให้ดีขึ้น หรือจัดให้หมดไป อันจะเป็นประโยชน์ต่อองค์กร

๓.๑.๕ การประเมินสภาพแวดล้อมภายนอก ภายใต้การประเมินสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรนั้น สามารถค้นหาโอกาสและอุปสรรคทางการดำเนินงานขององค์กรที่ได้รับผลกระทบจากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจทั้งในและระหว่างประเทศที่เกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์กร เช่น อัตราการขยายตัวทางเศรษฐกิจ นโยบายการเงิน การงบประมาณ สภาพแวดล้อม ทางสังคม เช่น ระดับการศึกษา และอัตราการรู้หนังสือของประชาชน การตั้งถิ่นฐานและการอพยพของประชาชน ลักษณะชุมชน ขนบธรรมเนียมประเพณี ค่านิยม ความเชื่อ และวัฒนธรรมสภาพแวดล้อมทางการเมือง เช่น พระราชบัญญัติ พระราชกฤษฎีกา มติคณะรัฐมนตรี และสภาพแวดล้อมทาง เทคโนโลยี หมายถึงกรรมวิธีใหม่ๆ และพัฒนาการทางด้านเครื่องมืออุปกรณ์ที่จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตและให้บริการ การประเมินสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร ได้แก่ ประโยชน์ต่อองค์กรได้แก่

- โอกาสทางสภาพแวดล้อม (O-Opportunities) เป็นการวิเคราะห์ว่าปัจจัยภายนอกองค์กร ปัจจัยได้ที่สามารถส่งผลกระทบ/ประโยชน์ทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อการดำเนินการขององค์กรในระดับมหภาค และองค์กรสามารถฉกฉวยข้อดีเหล่านี้มาเสริมสร้างให้หน่วยงานเข้มแข็งขึ้นได้

- อุปสรรคทางสภาพแวดล้อม (T-Threats) เป็นการวิเคราะห์ว่าปัจจัยภายนอกองค์กรปัจจัยได้ที่สามารถส่งผลกระทบในระดับมหภาค ในทางที่จะก่อให้เกิดความเสียหายทั้งทางตรงและทางอ้อม ซึ่งองค์กร จำต้อง หลีกเลี่ยงหรือปรับสภาพองค์กรให้มีความแข็งแกร่งพร้อมที่จะเผชิญแรงกระแทกดังกล่าวได้



๓.๑.๖ ระบุสถานการณ์จากการประเมินสภาพแวดล้อม เมื่อได้ข้อมูลเกี่ยวกับ จุดแข็ง-จุดอ่อน โอกาสอุปสรรค จากการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกด้วยการประเมินสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอกแล้ว ให้นำจุดแข็ง-จุดอ่อน ภายในมาเปรียบเทียบกับ โอกาส-อุปสรรค จากภายนอกเพื่อดูว่าองค์กรกำลังเผชิญสถานการณ์เช่นใดและภายใต้สถานการณ์เช่นนั้น องค์กรควรจะทำอย่างไร โดยทั่วไปในการ

วิเคราะห์ SWOT ดังกล่าวนี้องค์กรจะอยู่ในสถานการณ์ ๔ รูปแบบดังนี้

- สถานการณ์ที่ ๑ (จุดแข็ง-โอกาส) สถานการณ์นี้เป็นสถานการณ์ที่พึงปรารถนาที่สุด เนื่องจากองค์กรค่อนข้างจะมีหลายอย่าง ดังนั้น ผู้บริหารขององค์กรควรกำหนดกลยุทธ์ในเชิงรุก (Aggressive – Strategy) เพื่อดึงเอาจุดแข็งที่มีอยู่มาเสริมสร้างและปรับใช้และฉกฉวยโอกาสต่างๆ มาหาประโยชน์อย่างเต็มที่

- สถานการณ์ที่ ๒ (จุดอ่อน-ภัยอุปสรรค) สถานการณ์นี้เป็นสถานการณ์ที่เลวร้ายที่สุด เนื่องจากองค์กรกำลังเผชิญอยู่กับอุปสรรคจากภายนอกและมีปัญหาจุดอ่อนภายในหลายประการ ดังนั้น ทางเลือก ที่ดีที่สุดคือกลยุทธ์การตั้งรับหรือป้องกันตัว (Defensive Strategy) เพื่อพยายามลดหรือหลบหลีกภัยอุปสรรคต่าง ๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดจนหามาตรการที่จะทำให้องค์กรเกิดความสูญเสียที่น้อยที่สุด

- สถานการณ์ที่ ๓ (จุดอ่อน-โอกาส) สถานการณ์นี้เองก็มีโอกาสเป็นข้อได้เปรียบด้านการแข่งขันอยู่หลายประการ แต่ติดขัดอยู่ตรงที่มีปัญหาอุปสรรคที่เป็นจุดอ่อนอยู่หลายอย่างเช่นกัน ดังนั้นทางออก คือ กลยุทธ์การพลิกตัว (Turnaround-oriented Strategy) เพื่อจัดหรือแก้ไขจุดอ่อนภายในต่าง ๆ ให้พร้อมที่จะฉก ฉวยโอกาสต่าง ๆ ที่เปิดให้

- สถานการณ์ที่ ๔ (จุดแข็ง-อุปสรรค) สถานการณ์นี้เกิดขึ้นจากการที่สภาพแวดล้อมไม่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงาน แต่ตัวองค์กรมีข้อได้เปรียบที่เป็นจุดแข็งหลายประการ ดังนั้น แทนที่จะรอจนกระทั่งสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป ก็สามารถที่จะเลือกกลยุทธ์การแตกตัวหรือขยายขอบข่ายกิจการ (Diversification Strategy) เพื่อใช้ประโยชน์จากจุดแข็งที่มีสร้างโอกาสในระยะยาวด้านอื่น ๆ แทน

๓.๒ การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผู้บริหารเป็นผู้กำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร และผู้กำกับดูแลเป็นผู้ให้ความเห็นชอบนโยบายดังกล่าว โดยนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงอาจจะไปถึงวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง และความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร (Risk Appetite) หมายถึง ระดับความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กรที่หน่วยงานยอมรับ เพื่อดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การระบุความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กรเป็นการแสดง เจตนาของผู้บริหารและผู้กำกับดูแลในการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ควรคำนึงถึงศักยภาพขององค์กรในเรื่องการจัดการความเสี่ยง โดยศักยภาพในการจัดการความเสี่ยงขององค์กร (Risk Capacity) ขึ้นอยู่กับงบประมาณ บุคลากร และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย

หน่วยงานอาจแสดงนโยบายความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในแต่ละประเภทความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารระดับรองลงมาสามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับสำนัก/กอง การระบุระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้สำหรับประเภทความเสี่ยงย่อย ดังนี้

- กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยง ที่มีการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ใน ระดับที่เพียงพอและเหมาะสม



- ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น อย่างมีประสิทธิภาพเกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่ว ทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน และสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

- มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผล การบริหารความเสี่ยงอย่าง สม่าเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น และ สนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึง แหล่งข้อมูลข่าวสาร การบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการ จัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๓ การระบุความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายขององค์กรหรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยง จะต้อง พิจารณามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหายและ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ดังนั้น จึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของ ความเสี่ยง”(Risk) “ปัจจัยเสี่ยง” (Risk Factor) และ “ประเภทความเสี่ยง” ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยง ได้อย่างเหมาะสม

๓.๓.๑ ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์/การกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้ สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิด ความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กรและเป้าหมาย ตามยุทธศาสตร์ที่ได้กำหนดไว้

๓.๓.๒ ปัจจัยความเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด จะเกิดขึ้นได้อย่างไร ทั้งนี้ สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริงเพื่อจะได้วิเคราะห์ และกำหนดมาตรการความเสี่ยง ในภายหลังได้อย่างถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงพิจารณาได้จาก

ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย เทคโนโลยี และภัยธรรมชาติสิ่งแวดล้อม เป็นต้น

ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น กฎระเบียบ ข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารและการจัดการ ความรู้ ประสบการณ์ของ เจ้าหน้าที่ กระบวนการทำงาน ข้อมูลระบบสารสนเทศในองค์กร และเครื่องมืออุปกรณ์ เป็นต้น



๓.๓.๓ ประเภทความเสี่ยง แบ่งได้ ๖ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมาย และโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ และเหตุการณ์ภายนอกส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชน หรือการร่วมมือกับหน่วยงานอื่น ทำให้โครงการขาดการยอมรับและไม่นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริงหรือเป็นความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาด หรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้องไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินของส่วนราชการ เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการจัดสรรงบประมาณ ผิดหมวด การใช้จ่ายงบประมาณผิดประเภทจึงต้องทำการโอนหรือเปลี่ยนแปลง/แก้ไข เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks : O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการ/เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ เช่น การปฏิบัติงานไม่มีแผนงานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในงาน เป็นต้น

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Legal Risks : L) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึง การทำนิติกรรม สัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน เป็นต้น

๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks : T) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks: R) เป็นความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

การระบุความเสี่ยงควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้น ๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียโอกาสปัจจัยเสี่ยงนั้น ควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริงเพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการหามาตรการ ลดความเสี่ยงได้ในภายหลัง ทั้งนี้ การระบุความเสี่ยงสามารถดำเนินการได้หลายวิธี อาทิ จากการวิเคราะห์ กระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสัมภาษณ์ และแบบสอบถาม เป็นต้น



๓.๔ การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วยการวิเคราะห์ การประเมินและการจัดระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงาน หรือขององค์กร การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๒ ด้าน :

โอกาสที่อาจเกิดความเสี่ยง (Likelihood) คือ ความถี่หรือโอกาสที่เกิดขึ้นทุกวัน/ทุกเดือน ทุกปี ยิ่งความถี่มากความเสี่ยงจะยิ่งสูง

ผลกระทบ (Impact) คือ ขนาดความรุนแรงที่สร้างความเสียหายทั้งที่เป็นตัวเงินไม่เป็น และทำให้เกิดความล้มเหลวหรือโอกาสที่

โดยคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงได้กำหนดหลักเกณฑ์การให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood : L) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact: I) ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก สามารถทำได้ทั้งการประเมินเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ และเป็นการประเมินทั้งความเสี่ยงทั่วไป (Inherent Risk) และความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk)

๓.๕ การตอบสนองความเสี่ยง

การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิด ขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่

๓.๕.๑ ปฏิเสธความเสี่ยง โดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง และหน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้ หน่วยงานอาจพิจารณาไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้นๆ

๓.๕.๒ การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน โดยการวางระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ การแบ่งแยกหน้าที่ การตรวจสอบ การสอบทาน และการระงับภัย เป็นต้น

๓.๕.๓ การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน หรือการใช้เครื่องมือป้องกัน ความเสี่ยงทางการเงิน (Hedging Instruments) เป็นต้น

๓.๕.๔ การโอนความเสี่ยง หน่วยงานอาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงของกิจกรรมที่หน่วยงานเห็นว่าควรดำเนินการ เพื่อประโยชน์ของประชาชน แต่หน่วยงานมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้ หรือไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการโดยมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนไปด้วย (Public Private Partnership PPP) เป็นต้น

๓.๕.๕ ยอมรับความเสี่ยง โดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่หน่วยงานยอมรับได้ หรือต้นทุนในการบริหารจัดการความเสี่ยงมีมากกว่าประโยชน์ที่ได้รับ

๓.๕.๖ ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง หน่วยงานต้องกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน และการดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงของปริมาณน้ำในเขื่อนมากเนื่องจาก ปริมาณน้ำฝน

๓.๕.๗ การทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยต้องระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน เช่น ความเสี่ยงกรณีเจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าที่ทำงานได้

๓.๕.๘ การส่งเสริมหรือผลักดัน เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร รวมถึงกำหนดแผนการดำเนินงานเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น



ทั้งนี้ วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานอาจมีความแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน บางหน่วยงานอาจเลือกการควบคุมเพียงอย่างเดียวที่สามารถป้องกันความเสี่ยงได้หลายความเสี่ยง หรืออาจเลือกการควบคุมหลายอย่างเพื่อป้องกันความเสี่ยงเพียงเรื่องเดียว

๓.๖ การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวน ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งปัญหา/อุปสรรคและ แนวทางแก้ไข โดยอาจติดตามเป็นรายไตรมาส ติดตามเป็นรอบ ๖ เดือน เป็นต้น ตามที่องค์กรเห็น ความเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการบริหารความเสี่ยงนั้นมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสาเหตุของความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จ ความรุนแรงของผลกระทบ วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงค่าใช้จ่าย ในการจัดการ มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ

๓.๖.๑ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมกับวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่

๓.๖.๒ เป็นการติดตามความคืบหน้าของมาตรการที่เป็นการทำเพิ่มเติมว่าแล้วเสร็จตามกำหนดหรือไม่ สามารถลดโอกาสหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ วิธีการจัดการ ความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพก็ให้นำเนินการต่อไป หรือวิธีการใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตาม ไปรายงานให้ผู้บริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้จัดทำโดยกำหนดติดตามในการรายงาน นอกจากจะรายงานตามแบบฟอร์มที่กำหนดแล้ว ต้องมีการติดตามผลจากการปฏิบัติงานและการบริหารงานตาม กรอบระยะเวลาที่กำหนดด้วย

๓.๖.๓ เป็นการทบทวนแผนและรายงานผลผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยวิเคราะห์และประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งกิจกรรมหรือการจัดการที่ได้มีการดำเนินการ ในงวดที่ผ่านมาว่า มีประสิทธิผลหรือไม่ ถ้ายังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ หรือพบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เช่น จากการปรับเปลี่ยนสภาพแวดล้อม วิธีการปฏิบัติงาน เป็นต้น เพื่อใช้ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงวดถัดไป

๓.๗ การสื่อสารและการรายงาน

การสื่อสารการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น เป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการรายงานผลการบริหาร ความเสี่ยงทั้งจากการประเมินเป็นรายครั้ง และประเมินแบบต่อเนื่อง โดยมีการวิเคราะห์เพื่อปรับปรุง และ ทบทวน กระบวนการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการบริหารความเสี่ยง ที่ดีนั้น มีแนวทางที่สำคัญ ดังนี้

๓.๗.๑ การกำหนดกระบวนการและช่องทางในการสื่อสารการบริหารความเสี่ยงองค์การในการสร้างความรู้ความเข้าใจ ความตระหนักเรื่องการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งกระบวนการสำรวจระดับ การรับรู้ ความตระหนักและทัศนคติของบุคลากรในเรื่องการบริหารความเสี่ยง

๓.๗.๒ การสื่อสารและสร้างความรู้ความเข้าใจ ความตระหนักเรื่องการบริหารความเสี่ยง ครอบคลุมทุกกลุ่มบุคลากร และหน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง และผู้บริหารเกิดขึ้นจริง

๓.๗.๓ การสื่อสารและสร้างความรู้ความเข้าใจ ความตระหนักเรื่องการบริหารความเสี่ยง มีผลของระดับความรู้ความเข้าใจและความตระหนักเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและดีกว่าปีที่ผ่านมา



๓.๗.๔ การทบทวนและปรับปรุงช่องทางในการสื่อสาร มีความเชื่อมโยงกับกระบวนการพัฒนา และการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล เช่น แผนการบริหารทรัพยากรบุคคล แผนแม่บทเทคโนโลยีบุคลากรดิจิทัล เป็นต้น

๓.๗.๕ การประเมินประสิทธิผลของทุกขั้นตอน และทุกขั้นตอนได้ประสิทธิผลตามที่กำหนด (ความครบถ้วนของปัจจัย, กระบวนการ, ผลผลิต, ระยะเวลาที่แล้วเสร็จ)

๓.๗.๖ มีกระบวนการรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ตามแผนจัดการความเสี่ยง และ กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดครบถ้วน โดยรายงานผลต่อผู้บริหารสายงาน/กอง/กลุ่ม คณะกรรมการ ราย ๖ เดือน และ บริหารและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและหัวหน้าหน่วยงานเป็นรายไตรมาสรอบปี เป็นต้น

๓.๗.๗ แนวทางแก้ไขเพื่อให้มั่นใจว่าจะบรรลุเป้าหมายการบริหารความเสี่ยงได้ตามแผนงานที่กำหนด โดยรายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเป็นรายไตรมาส ครบทุกไตรมาส เป็นต้น

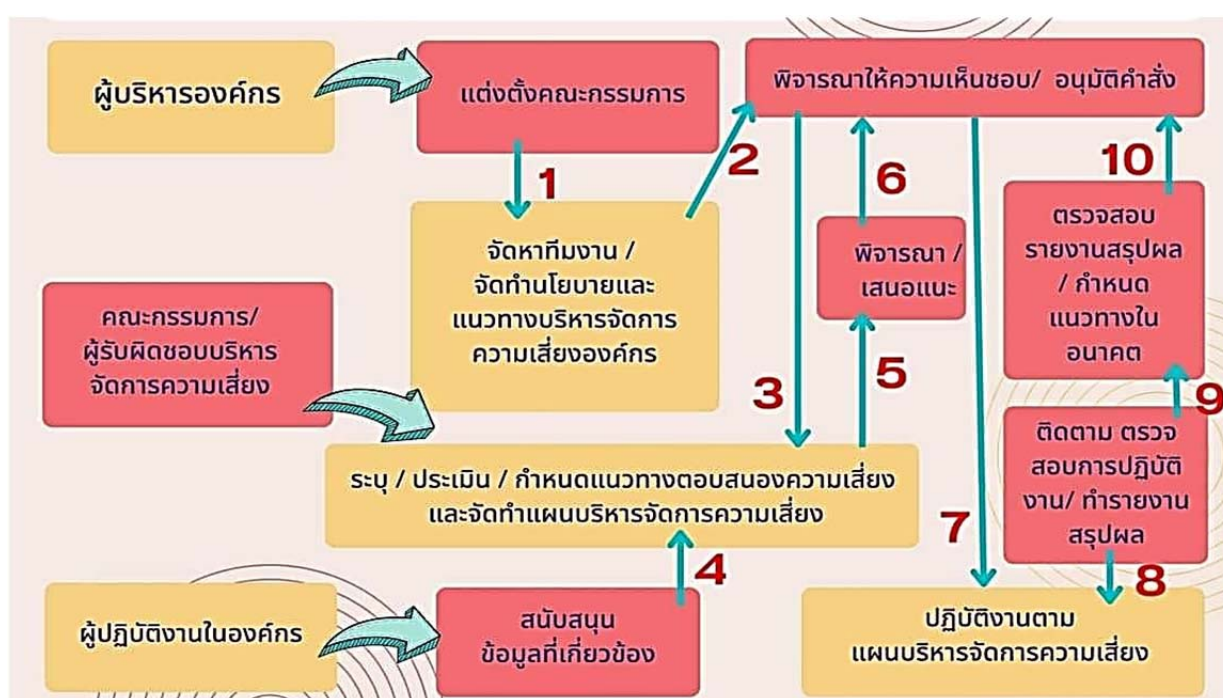


บทที่ ๓

แนวทางวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น จะอ้างอิงแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้การดำเนินงานประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ในทุกระดับขององค์กรให้มีประสิทธิภาพ ประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

๑. โครงสร้างกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



กลไกการบริหารจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย

๑. ผู้บริหารท้องถิ่น มีหน้าที่แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติแผนเพื่อนำไปปฏิบัติต่อไป

๒. คณะกรรมการบริหาร/คณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหาร จัดการความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รายงาน และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

๓. ผู้ปฏิบัติงานหรือบุคลากรแต่ละสำนัก/กอง มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ขั้นตอนการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ ขั้นตอนที่ ๑ แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง

ในการบรรลุเป้าหมายตามกฎหมายจัดตั้งส่วนราชการ (ภารกิจ) และเป้าหมายตามแผนดำเนินงานประจำปีของส่วนราชการ โดยมีผู้บริหารระดับสูง และผู้แทนจากทุกหน่วยงานในสังกัดร่วมเป็นคณะกรรมการและคณะทำงาน โดยผู้บริหารระดับสูงต้องมีบทบาทสำคัญในการกำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒ ขั้นตอนที่ ๒ วิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง

มีการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลกระทบ หรืออาจสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมาย ตามกฎหมายจัดตั้งส่วนราชการ และเป้าหมายตามแผนดำเนินงานประจำปีของส่วนราชการ

๒.๓ ขั้นตอนที่ ๓ จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยได้รับความเห็นชอบและอนุมัติจากผู้บริหารระดับสูงขององค์กร สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดแนวทางในการติดตามและประเมินผล และแจ้งเวียนให้กับทุกหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงกำหนดกิจกรรม มาตรการที่จะแก้ไข/ลด หรือป้องกันความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ด้านระเบียบ/กฎหมาย ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒.๔ ขั้นตอนที่ ๔ ดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น และให้มีการกำกับติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนอย่างครบถ้วนทุกกิจกรรม รวมทั้งพิจารณาหาแนวทางแก้ไขที่อาจจะเกิดขึ้นในระหว่างดำเนินการ และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๕ ขั้นตอนที่ ๕ จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน

จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยระบุผลการประเมินความเสี่ยง และที่ได้ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยจำแนกระหว่างปัจจัยเสี่ยงที่สามารถควบคุมบริหารจัดการ และปัจจัยเสี่ยงที่ยังไม่สามารถควบคุม หรือบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้จะต้องมีการกำหนดข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผน เพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีต่อไปและนำเสนอต่อผู้บริหาร



๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารจังหวัดขอนแก่น / และคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

๓.๑ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารจังหวัดขอนแก่น

โดยมีองค์ประกอบ ดังนี้

(๑) นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	ประธานกรรมการ
(๒) รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	รองประธานกรรมการ
(๓) ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	กรรมการ
(๔) รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	กรรมการ
(๕) หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
(๖) ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
(๗) ผู้อำนวยการสำนักช่าง	กรรมการ
(๘) เลขาธิการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
(๙) ผู้อำนวยการสำนักการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
(๑๐) ผู้อำนวยการกองพัสดุและทรัพย์สิน	กรรมการ
(๑๑) ผู้อำนวยการกองกิจการขนส่ง	กรรมการ
(๑๑) ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่	กรรมการ
(๑๒) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข	กรรมการ
(๑๓) ผู้อำนวยการกองการท่องเที่ยวและกีฬา	กรรมการ
(๑๔) ผู้อำนวยการกองการท่องเที่ยวและกีฬา	กรรมการ
(๑๕) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	กรรมการ
(๑๖) ผู้อำนวยการสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ	กรรมการ/เลขานุการ
(๑๗) ผู้อำนวยการส่วนแผนงานและงบประมาณ	ผู้ช่วยเลขานุการ
(๑๘) หัวหน้าฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยมีหน้าที่

- (๑) กำหนดนโยบาย วิธีการและแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น
- (๒) กำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามการดำเนินงานด้านการระบุ , วิเคราะห์, ประเมิน, และบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกระดับขององค์กรอย่างต่อเนื่อง
- (๓) แต่งตั้งคณะทำงาน เพื่อดำเนินการในเรื่องที่คณะกรรมการเห็นควร
- (๔) สนับสนุนการทำงานของคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการบริหารความเสี่ยง
- (๕) ให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่คณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- (๖) จัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น
- (๗) พิจารณานุมัติความเสี่ยง แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น



(๘) ติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น อย่างสม่ำเสมอ ส่งเสริมสนับสนุนให้คำแนะนำในการทบทวนปรับปรุงมาตรการต่างๆ ที่กำหนดในแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๙) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องเหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ

(๑๐) รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น และเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

(๑๑) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

โดยมีองค์ประกอบ ดังนี้

(๑) หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วนราชการ	ประธานคณะทำงาน
(๒) หัวหน้าฝ่าย (สำนัก/กอง) ทุกส่วนราชการ	คณะทำงาน
(๓) ข้าราชการ (สำนัก/กอง) ทุกส่วนราชการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยมีหน้าที่ ดังนี้

(๑) รวบรวมข้อมูลข่าวสารราชการนำมาวิเคราะห์ความเสี่ยง และการประเมินผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และหาวิธีการที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง

(๒) จัดทำร่างแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น เสนอต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

(๓) สนับสนุนและประสานส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ให้ปฏิบัติตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

(๔) พิจารณาคัดเลือกโครงการ / แผนงานในแต่ละหน่วยงานที่รับผิดชอบ เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

(๕) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ในแต่ละหน่วยงานที่รับผิดชอบ

(๖) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ในแต่ละหน่วยงานที่รับผิดชอบ

(๗) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ในแต่ละหน่วยงานที่รับผิดชอบ

(๘) รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง และส่งให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

(๙) ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่ได้รับมอบหมาย

๔. หลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการในการวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

๔.๑ คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกโครงการในการวิเคราะห์ความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่นดังนี้

- เป็นโครงการที่บรรลุเป้าหมายภายใต้กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ
- เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี/หรือได้รับงบประมาณ

ภายนอก

- เป็นโครงการที่ดำเนินการแล้วเกิดเป็นผลผลิตหรือบริการที่ส่งผลต่อผู้มีส่วนได้เสีย
- เป็นโครงการที่อยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น



๔.๒ ให้ส่วนราชการ (คณะทำงานแต่ละหน่วยงาน) พิจารณาคัดเลือกโครงการ / กิจกรรมเพื่อให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง นำมาวิเคราะห์จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

๔.๓ โครงการ/ กิจกรรมจากการทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ที่ยังมีปัจจัยเสี่ยง ในระดับสูงปานกลาง ระดับสูง และระดับสูงมาก ยังคงอยู่ เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

๔.๔ ให้มีการติดตามและทบทวนรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๕. การวิเคราะห์ความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

๕.๑ เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง (Risk Score) (โอกาส/ผลกระทบ)

การพิจารณาระดับความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่นจะคิดจากปัจจัย ๒ ปัจจัย คือ โอกาสในการเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบเมื่อเกิดขึ้น โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความเสี่ยงตามกรอบ การวิเคราะห์มาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission เป็นองค์กรที่เกิดจากการรวมตัวของหน่วยงานสำคัญด้านการบัญชีและการตรวจสอบของประเทศสหรัฐอเมริกา ที่ถือเป็นประเทศต้นแบบของระบบการเงินและการบัญชีที่ทั่วโลกใช้อยู่ในปัจจุบัน)

ที่เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง นั้น ๆ เพื่อจัดระดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงทางการทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ ได้ตามเกณฑ์ ดังนี้

๕.๑.๑ โอกาสที่อาจเกิดความเสี่ยง คือ ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทุกวัน/ทุกเดือน/ทุกปี ยิ่งความถี่มากความเสี่ยงจะยิ่งสูงกำหนดหลักเกณฑ์ให้คะแนนระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงไว้ ๕ ระดับ คือ ต่ำมาก ต่ำ ปานกลาง สูง และสูงมาก สามารถทำได้ทั้งการประเมินเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ และเป็น การประเมินทั้งความเสี่ยงทั่วไป และความเสี่ยงที่เหลื่อมอยู่

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (เชิงคุณภาพ)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสดังเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสดังเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสดังเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	ต่ำ	มีโอกาสดังเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	ต่ำมาก	มีโอกาสดังเกิดขึ้นยาก



เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (เชิงปริมาณ)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๕ ครั้ง/ปี
๔	สูง	๔ ครั้ง/ปี
๓	ปานกลาง	๓ ครั้ง/ปี
๒	ต่ำ	๒ ครั้ง/ปี
๑	ต่ำมาก	๑ ครั้ง/ปี

๕.๑.๑ ผลกระทบ คือ ขนาดความรุนแรงที่สร้างความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือชื่อเสียงขององค์กร และทำให้เกิดความล้มเหลว หรือโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจขององค์กร หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงกำหนดหลักเกณฑ์ให้คะแนนระดับความรุนแรงของผลกระทบไว้ ๕ ระดับ คือ ต่ำมาก ต่ำ ปานกลาง สูง และสูงมาก ทั้งผลกระทบด้านกลยุทธ์ ด้านการเงิน ด้านการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความเชื่อถือขององค์กร.

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ความรุนแรงของผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงมาก
๔	สูง	ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรง
๓	ปานกลาง	ก่อให้เกิดความเสียหายปานกลาง
๒	ต่ำ	ก่อให้เกิดความเสียหายน้อย
๑	ต่ำมาก	ก่อให้เกิดความเสียหายน้อยมากหรืออาจจะไม่เสียหาย

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง (Impact) กำหนดไว้ ๖ ด้าน มีดังนี้

๑. กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านกลยุทธ์

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมาย และชื่อเสียงขององค์กรในระดับสูงมาก
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมาย และชื่อเสียงขององค์กรในระดับสูง
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่าง และชื่อเสียงขององค์กรบ้าง
๒	ต่ำ	มีผลกระทบต่อเป้าหมาย และชื่อเสียงขององค์กรน้อย
๑	ต่ำมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมาย และชื่อเสียงขององค์กร



๒. กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านการเงิน

กรณีความรุนแรงที่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มากกว่า ๑ ล้านบาท
๔	สูง	มากกว่า ๒.๕ ล้านบาท – ๑ ล้านบาท
๓	ปานกลาง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ – ๒.๕ แสนบาท
๒	ต่ำ	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ – ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	ต่ำมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

กรณีความรุนแรงที่ไม่สามารถวัดเป็นตัวเงินได้

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมาย และชื่อเสียงขององค์กรในระดับสูงมาก
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมาย และชื่อเสียงขององค์กรในระดับสูง
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่าง และชื่อเสียงขององค์กรบ้าง
๒	ต่ำ	มีผลกระทบต่อเป้าหมาย และชื่อเสียงขององค์กรน้อย
๑	ต่ำมาก	แทบไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมาย และชื่อเสียงขององค์กร

๓. กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก เกินกว่า ๑ วัน
๔	สูง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า ๖ ชั่วโมง แต่ไม่เกิน ๑ วัน
๓	ปานกลาง	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก มากกว่า ๓ ชั่วโมง แต่ไม่เกิน ๖ ชั่วโมง
๒	ต่ำ	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก ๑ – ๓ ชั่วโมง
๑	ต่ำมาก	ทำให้การดำเนินงานหยุดชะงัก ไม่เกิน ๑ ชั่วโมง



๔. กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูงมาก
๔	สูง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรในระดับสูง
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อเป้าหมายบางอย่างขององค์กรบ้าง
๒	ต่ำ	มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กรเล็กน้อย
๑	ต่ำมาก	ไม่มีผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กร

๕. กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความสูญเสียต่อระบบ IT ที่สำคัญทั้งหมด และเกิดความเสียหายอย่างมาก ต่อความปลอดภัยของข้อมูลต่างๆ
๔	สูง	เกิดปัญหากับระบบ IT ที่สำคัญและระบบความปลอดภัย ซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูลบางส่วน
๓	ปานกลาง	ระบบมีปัญหาและมีความสูญเสียไม่มาก
๒	ต่ำ	มีการเกิดปัญหาแต่สามารถแก้ไขได้
๑	ต่ำมาก	เกิดปัญหาที่ไม่มีความสำคัญต่อระบบ IT

๖. กรณีความรุนแรงที่ส่งผลกระทบด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยง		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีการเผยแพร่ข่าวในวงกว้างทั้งสื่อโซเชียลหนังสือพิมพ์ และโทรทัศน์
๔	สูง	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งในสื่อโซเชียล และหนังสือพิมพ์
๓	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าวในสื่อโซเชียล
๒	ต่ำ	มีการเผยแพร่ข่าวในวงจำกัด
๑	ต่ำมาก	ไม่มีการเผยแพร่ข่าว



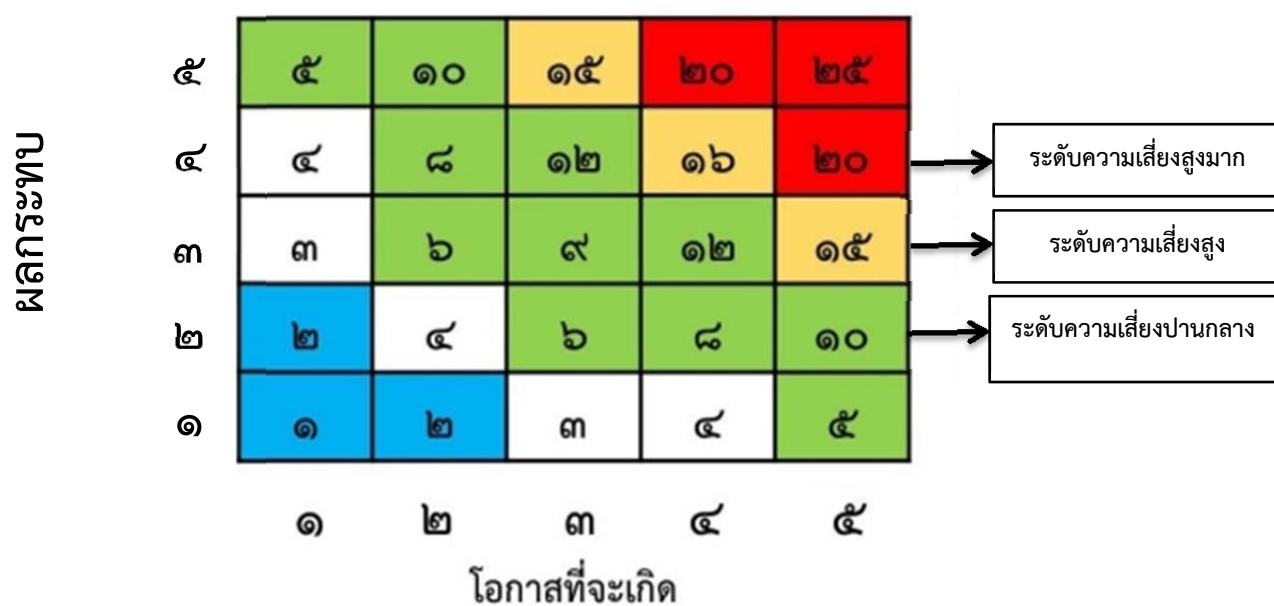
๕.๒ เกณฑ์ระดับความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น
เกณฑ์ระดับความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง (R) = โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (L) × ระดับผลกระทบที่จะเกิดขึ้น (I)		
ระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง (โอกาส × ผลกระทบ)	คำอธิบาย
สูงมาก	๒๐ - ๒๕	<u>ความเสี่ยงสูงมาก</u> อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ☒ จำเป็นต้องทำแผนบริหารความเสี่ยงนำมาปรับลดความเสี่ยงโดยด่วน
สูง	๑๕ - ๑๖	<u>ความเสี่ยงสูง</u> อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ มีโอกาสเกิดสูงต้องเฝ้าระวัง ☒ ต้องทำแผนบริหารความเสี่ยง
ปานกลาง	๕ - ๑๒	<u>ความเสี่ยงปานกลาง</u> อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องเฝ้าระวังและติดตาม จำเป็นต้องมีแผนบริหารความเสี่ยง สามารถดำเนินการโดยกระบวนการควบคุมภายใน ☒ ต้องทำแผนบริหารความเสี่ยง
ต่ำ	๓ - ๔	<u>ความเสี่ยงต่ำ</u> อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ แต่ยังควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง ☒ ไม่จำเป็นต้องมีแผนบริหารความเสี่ยง
ต่ำมาก	๑ - ๒	<u>ความเสี่ยงต่ำมาก</u> อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ☒ ไม่จำเป็นต้องมีแผนบริหารความเสี่ยง



๕.๓ ขั้นตอนของการวิเคราะห์ความเสี่ยง การกำหนดระดับความเสี่ยง และการยอมรับความเสี่ยง สามารถจัดทำเป็นแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ได้ดังนี้

แผนภูมิแสดงความเสี่ยง (risk profile)



หมายเหตุ :

- ระดับความเสี่ยงสูงมาก
- ระดับความเสี่ยงสูง
- ระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ระดับความเสี่ยงต่ำ
- ระดับความเสี่ยงต่ำมาก

ความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary)



๕.๔ ตารางคะแนนโอกาสที่จะเกิดเกิด (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ที่อาจเกิดขึ้น (Impact)

ผลกระทบ

๕	ปานกลาง $๑ \times ๕ = ๕$	ปานกลาง $๒ \times ๕ = ๑๐$	สูง $๓ \times ๕ = ๑๕$	สูงมาก $๔ \times ๕ = ๒๐$	สูงมาก $๕ \times ๕ = ๒๕$
๔	ต่ำ $๑ \times ๔ = ๔$	ปานกลาง $๒ \times ๔ = ๘$	ปานกลาง $๓ \times ๔ = ๑๒$	สูง $๔ \times ๔ = ๑๖$	สูงมาก $๕ \times ๔ = ๒๐$
๓	ต่ำ $๑ \times ๓ = ๓$	ปานกลาง $๒ \times ๓ = ๖$	ปานกลาง $๓ \times ๓ = ๙$	ปานกลาง $๔ \times ๓ = ๑๒$	สูง $๕ \times ๓ = ๑๕$
๒	ต่ำมาก $๑ \times ๒ = ๒$	ต่ำ $๒ \times ๒ = ๔$	ปานกลาง $๓ \times ๒ = ๖$	ปานกลาง $๔ \times ๒ = ๘$	ปานกลาง $๕ \times ๒ = ๑๐$
๑	ต่ำมาก $๑ \times ๑ = ๑$	ต่ำมาก $๒ \times ๑ = ๒$	ต่ำ $๓ \times ๑ = ๓$	ต่ำ $๔ \times ๑ = ๔$	ปานกลาง $๕ \times ๑ = ๕$
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่จะเกิด



๖. ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการบริหารความเสี่ยง (ตามแบบ บส.๑ – บส.๕)

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีดังนี้

๖.๑ ขั้นตอนที่ ๑ การกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/อื่นๆ (แบบ บส.๑)

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ทุกสำนัก/กอง จัดทำแบบ บส.๑ โดยให้กำหนด ขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติตามแบบ บส.๑ ประกอบด้วย ยุทธศาสตร์ /โครงการ/กิจกรรมโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ที่มีความเสี่ยง, งบประมาณ, วัตถุประสงค์, ตัวชี้วัด และเป้าหมายรวบรวมส่งแบบ บส.๑ ให้เลขานุการคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

แบบฟอร์ม บส.๑ กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ตามข้อบัญญัติ/อื่นๆ

แบบ บส. ๑

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

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

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....

ตำแหน่ง(๑๑).....

วันที่.....เดือน.....(๑๒).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/อื่นๆ

(๑) ชื่อ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง

(๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ที่สำคัญ



(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ ที่จัดทำขึ้นตามขอบเขตความรับผิดชอบในประเด็นยุทธศาสตร์ที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่นกำหนด โดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น มียุทธศาสตร์ ๖ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาคุณภาพคน และสังคม

- ส่งเสริมความร่วมมือในการพัฒนาคนและสังคมให้มีคุณภาพ เด็กและเยาวชนมีทักษะชีวิตคุณธรรมและจริยธรรม เห็นคุณค่าภูมิปัญญาและชุมชนท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาการศึกษา

- ส่งเสริมความร่วมมือในการพัฒนาคนและสังคมให้มีคุณภาพ เด็กและเยาวชนมีทักษะชีวิตคุณธรรมและจริยธรรม เห็นคุณค่าภูมิปัญญาและชุมชนท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาเมืองและชุมชน

- พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและสิ่งสาธารณูปโภค สาธารณูปการที่สะดวก ครอบคลุม และได้มาตรฐานโดยความร่วมมือทุกภาคส่วน

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาเศรษฐกิจชุมชน

- ส่งเสริมการใช้ระบบดิจิทัลในการสนับสนุนส่งเสริมเศรษฐกิจฐานรากให้มั่นคง ชุมชนเข้มแข็งและพัฒนาเป็นเมืองที่น่าอยู่อย่างยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

- บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ให้เกิดประโยชน์ มีความสมดุลอย่างยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ดี

- พัฒนาระบบสารสนเทศและเพิ่มศักยภาพบุคลากรในการใช้เทคโนโลยีให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

(๕) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น. (โดยระบุโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ทั้งหมด หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ที่มีความเสี่ยง หรือโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ที่มีความเสี่ยงสูง ตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น)

(๖) จำนวนเงินงบประมาณโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ตาม (๕) (ถ้ามี)

(๗) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ตาม (๕)

(๘) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ตาม (๕)

(๙) เป้าหมายที่ต้องการสูงสุดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

(๑๐) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๑) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๒) วันเดือนปีที่ลงนาม



๖.๒ ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง (แบบ บส.๒)

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ สำนัก/กอง เจ้าของโครงการ จัดทำแบบ บส.๒ และจัดให้มีการประชุม เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์/ ผู้รับผิดชอบ/ ประเมินความเสี่ยง/และพิจารณาการวิเคราะห์ โอกาส/ ผลกระทบ /และการตอบสนองความเสี่ยง และรวบรวมส่งแบบ บส.๒ ให้เลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัด ขอนแก่น

แบบฟอร์ม บส.๒ การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

แบบ บส. ๒

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

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

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

คำอธิบายแบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ที่สำคัญ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส.๑ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส.๑ (๕)
- (๕) วัตถุประสงค์ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส.๑ (๗)



(๖) ผู้รับผิดชอบ (บุคคลหรือหน่วยงาน หรือบุคคลและหน่วยงาน)

(๗) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

(๘) ประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย ๖ ประเภท ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมาย และโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ และเหตุการณ์ภายนอกส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชน หรือการร่วมมือกับหน่วยงานอื่น ทำให้โครงการขาดการยอมรับและไม่นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริงหรือเป็นความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นจากการตัดสินใจผิดพลาด หรือนำการตัดสินใจนั้นมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks : F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้องไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินของส่วนราชการ เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูลการวิเคราะห์การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการจัดสรรงบประมาณผิดพลาด การใช้จ่ายงบประมาณผิดประเภทจึงต้องทำการโอนหรือเปลี่ยนแปลง/แก้ไข เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks : O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการ/เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ เช่น การปฏิบัติงานไม่มีแผนงานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในงาน เป็นต้น

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Legal Risks : L) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึง การทำนิติกรรมสัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน เป็นต้น

๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks : T) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks: R) เป็นความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

(๙) ระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงตามเกณฑ์ประเมิน ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก)



(๑๐) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ / กิจกรรม / ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ตามเกณฑ์ประเมินที่ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่นกำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก)

(๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาส (๙) คูณคะแนนผลกระทบ โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น (๑๐) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยง ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ)

(๑๒) วิธีตอบสนองความเสี่ยงโดยการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่ง หรือ หลายวิธี โดยคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการตอบสนอง ความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยง สูง / หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้/ไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น

๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน

๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน/การใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน

๔. การโอนความเสี่ยง อาจเลือกใช่วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการเอง/ ไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการ

๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๖. ใช้มาตรการเฝ้าระวัง โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน / การดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น

๗. การทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยระบุบุคคล และวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน

๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร

(๑๓) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๔) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๕) วันเดือนปีที่ลงนาม



๖.๓ ขั้นตอนที่ ๓ การรายงานจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ บส.๓)

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ สำนัก/กอง เจ้าของโครงการ จัดทำแบบ บส.๓ และจัดให้มีการประชุม เพื่อหาแนวทางวิธีการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัด/ระยะเวลาดำเนินการ/ วิธีการติดตาม /สรุปรายงานการจัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยง และรวบรวมส่งแบบ บส.๓ ให้เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วน จังหวัดขอนแก่น (แบบ บส. ๑, แบบ บส. ๒, และแบบ บส. ๓) และรวบรวมส่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ เพื่อพิจารณาในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

แบบฟอร์ม บส.๓ รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

แบบ บส. ๓

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

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

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

คำอธิบายแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ อปท.
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วน จังหวัดขอนแก่นที่สำคัญ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส.๒ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น. ที่สำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ตามยุทธศาสตร์ / ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส.๒ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส.๒ (๗)
- (๖) วิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส.๒ (๑๒)
- (๗) ผู้รับผิดชอบ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส.๒ (๖)



(๘) วิธีการจัดการความเสี่ยง โดยระบุแนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนดเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๙) ตัวชี้วัดของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ที่มีความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส.๑ (๘)

(๑๐) ระยะเวลาดำเนินการโดยระบุช่วงระยะเวลาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง

(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงานให้ผู้บริหารทราบ เช่น การประชุม ฯลฯ

(๑๒) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๓) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๔) วันเดือนปีที่ลงนาม

๖.๔ ขั้นตอนที่ ๔ การรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๔)

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ สำนัก/กอง เจ้าของโครงการ จัดทำแบบ บส.๔ และจัดให้มีการประชุมเพื่อหาวิธีการจัดการความเสี่ยง /ผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยง/ร้อยละความคืบหน้า / ปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไขปัญหา โดยรายงานการติดตามผล และรวบรวมส่งแบบ บส.๔ ให้เลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น และรวบรวม แบบ บส. ๔ โดยส่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ เพื่อจัดทำรายงานการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน)

แบบฟอร์ม บส.๔ รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

แบบ บส. ๔

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

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

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

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



คำอธิบายแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

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

๖.๕ ขั้นตอนที่ ๕ การรายงานผลการดำเนินการและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ บส.๕)

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ สำนัก/กอง เจ้าของโครงการ จัดทำแบบ บส.๕ และจัดให้มีการประชุมเพื่อสรุปผลการเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยง / ความเสี่ยงคงเหลือ/เกิดขึ้นใหม่/สรุปความเสี่ยงที่ควบคุมได้ หรือไม่สามารถควบคุมได้ และหาแนวทางมาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับปีถัดไป จัดทำรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ตามแบบ บส.๕ ให้เลขานุการคณะทำงานบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น และรวบรวม แบบ บส. ๕ โดยส่งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ เพื่อจัดทำรายงานการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒) เดือน เพื่อรายงานผลต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น



แบบฟอร์ม บส.๕ รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

แบบ บส. ๕

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

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

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

คำอธิบายแบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

- (๑) ชื่อ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๒) ปีงบประมาณในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) รหัสความเสี่ยงตามลำดับจำนวนความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๓)
- (๔) โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ที่มีความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๔)
- (๕) ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๓ (๕)
- (๖) คะแนนระดับความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) ผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น (๒) และคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินก่อนดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๒ (๙) (๑๐) (๑๑)
- (๗) วิธีการจัดการความเสี่ยงโดยระบุ/แนวทางการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด เพื่อให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยนำข้อมูลมาจาก แบบ บส. ๔ (๕)
- (๘) ผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง (สรุปเป็นภาพรวม)



(๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยระบุคะแนนโอกาสที่จะเกิดความเป็นไปได้หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง ตามเกณฑ์ประเมินที่ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก) (๑) ระบุคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ตามเกณฑ์ประเมินที่ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น กำหนด (โดยอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน สูง ปานกลาง ต่ำ หรือ ๕ ช่วงคะแนน สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก) (๒) โดยนำคะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๑) คูณคะแนนผลกระทบต่อโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น (๒) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนน เป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ) (๓)

(๑๐) การเปลี่ยนแปลงระดับความเสี่ยงโดยการเปรียบเทียบก่อนดำเนินการและภายหลังดำเนินการจัดการความเสี่ยงลดลงหรือไม่ลดลง

(๑๑) ความเสี่ยงคงเหลือหรือเกิดขึ้นใหม่ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยง

(๑๒) สรุปความเสี่ยงที่ควบคุมได้/ควบคุมไม่ได้ หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้/ไม่ได้

(๑๓) แนวทาง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/วิธีการดำเนินการสำหรับในปีถัดไปเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๔) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น

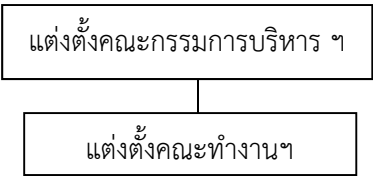
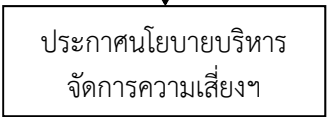
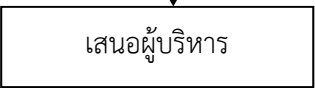
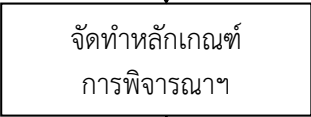
(๑๕) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น

(๑๖) วันเดือนปีที่รายงาน

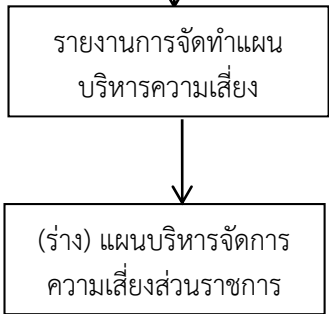


ภาคผนวก

ผังการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

ลำดับ ขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดกิจกรรม	กรอบระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารประกอบ
๑. การกำหนดเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง					
	 <pre> graph TD A[แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร ฯ] --> B[แต่งตั้งคณะทำงานฯ] </pre>	- แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น - แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	ตุลาคม	สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ	- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง - คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
	 <pre> graph TD A[ประกาศนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงฯ] </pre>	- ประชุมเพื่อกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น - จัดทำ (ร่าง) ประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	ตุลาคม	สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ	- หนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการบริหาร / คณะทำงาน - (ร่าง) ประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง - รายงานการประชุมฯ
	 <pre> graph TD A[เสนอผู้บริหาร] </pre>	- เสนอผู้บริหารลงนาม	ตุลาคม	ผู้บริหาร	- ประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง - หนังสือแจ้งเวียนส่วนราชการถือปฏิบัติ
	 <pre> graph TD A[จัดทำหลักเกณฑ์การพิจารณาการพิจารณาฯ] </pre>	- จัดทำหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกโครงการเพื่อกำหนดวิธีการและแนวทางพิจารณาบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	ตุลาคม	คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง	- คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง

ลำดับ ขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดกิจกรรม	กรอบระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารประกอบ
	↓ แจ้งส่วนราชการคัดเลือก โครงการ / กิจกรรม	- ทุกส่วนราชการคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม เพื่อดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง โดย กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็น ยุทธศาสตร์ ตามข้อบัญญัติ/โครงการ/ กิจกรรม /ภารกิจ อปท. ที่สำคัญงบประมาณ /วัตถุประสงค์/ตัวชี้วัด/เป้าหมาย	พลศจิกายน	ทุกส่วนราชการ	- แบบฟอร์ม บส. ๑
๒. การระบุความเสี่ยงต่างๆ					
	↓ พิจารณาวิเคราะห์โอกาส /ผลกระทบ และ การตอบสนองความเสี่ยง	- ส่วนราชการระดับสำนัก / กอง พิจารณา โครงการเพื่อวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง	พลศจิกายน	ทุกส่วนราชการ	- แบบฟอร์ม บส.๒
๓. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)					
	↓ ประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์โอกาส /ผลกระทบ ↓	ส่วนราชการระดับสำนัก / กอง ประเมิน ความเสี่ยง ตามเกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง / เกณฑ์ระดับความรุนแรงของ ผลกระทบ	พลศจิกายน	ทุกส่วนราชการ	- แบบฟอร์ม บส.๒

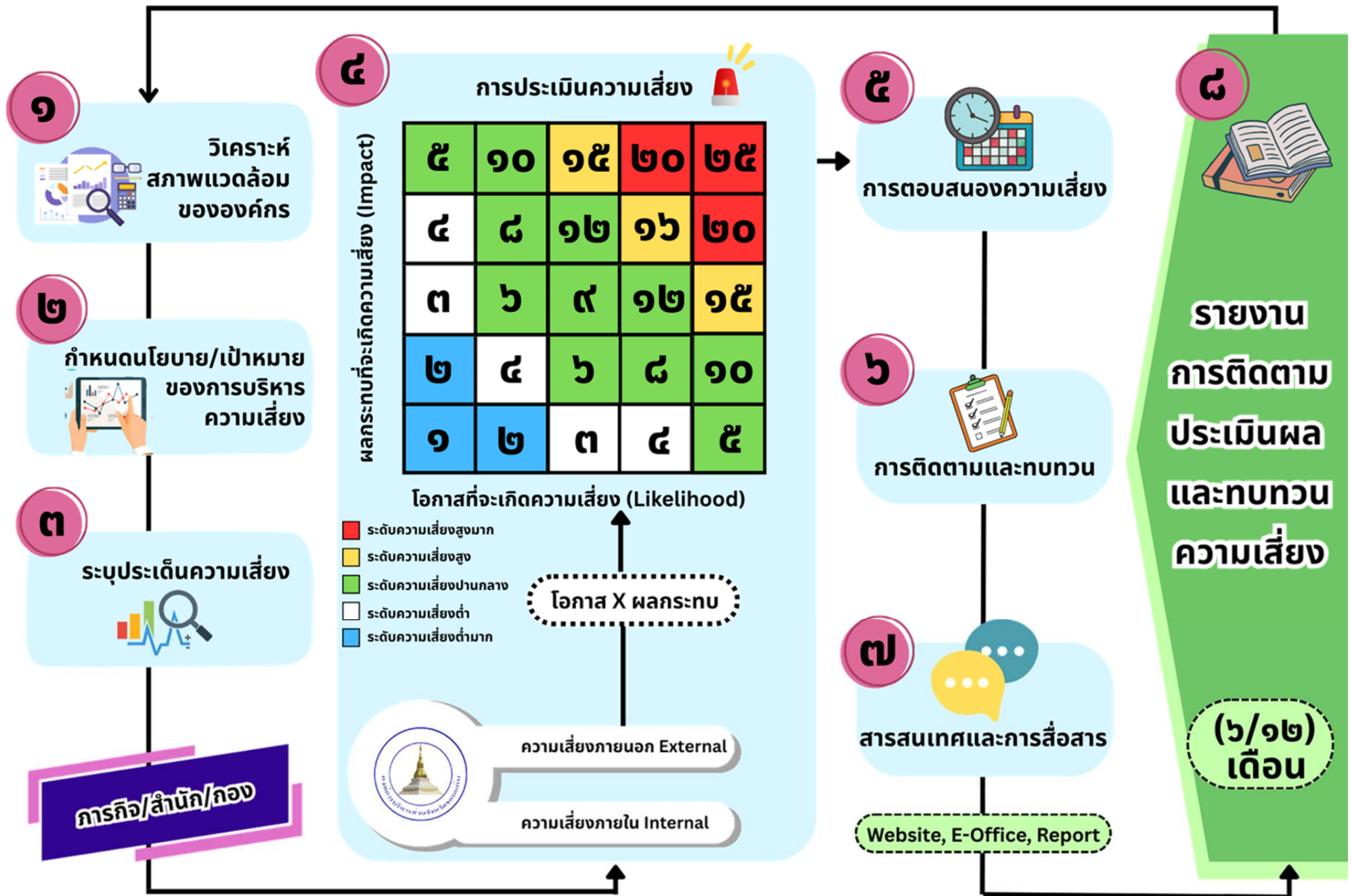
ลำดับ ขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดกิจกรรม	กรอบระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารประกอบ
๔. การกำหนดกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับแต่ละความเสี่ยง (Risk Response)					
		กำหนดกลยุทธ์วิธีการตอบสนองความเสี่ยง เพื่อลดโอกาสของความเสี่ยง / ลดผลกระทบของความเสี่ยง	พลศจิกายน	ทุกส่วนราชการ	- แบบฟอร์ม บส.๒
๕. กิจกรรมบริหารความเสี่ยง (Control Activities)					
		- ส่วนราชการระดับสำนัก / กอง นำข้อมูลที่ได้ตามลำดับขั้นตอน ๒,๓ และ ๔ เพื่อสรุปผลความเสี่ยงระดับส่วนราชการตามแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง - จัดทำ (ร่าง) แผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	พลศจิกายน พลศจิกายน	ทุกส่วนราชการ คณะทำงานฯ	- แบบฟอร์ม บส.๓ - (ร่าง) แผนบริหารจัดการความเสี่ยงส่วนราชการ
		- รวบรวมแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละส่วนราชการ - จัดประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่นเพื่อให้ความเห็นชอบ	ธันวาคม	สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ	- หนังสือแจ้งส่วนราชการเชิญประชุม - แผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น

ลำดับ ขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดกิจกรรม	กรอบระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารประกอบ
	↓ เสนอผู้บริหาร ↓	- เสนอผู้บริหารลงนาม	ธันวาคม	ผู้บริหาร	- ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น - หนังสือแจ้งเวียนส่วนราชการถือปฏิบัติ
๖ ข้อมูลและการสื่อสารด้าน การบริหารความเสี่ยง (Information and Communication)					
	↓ ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ↓	- ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง - แจ้งส่วนราชการถือปฏิบัติตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง - ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	ธันวาคม	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ	- หนังสือแจ้งผู้บริหาร / ส่วนราชการ - แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น
๗. การติดตามและเฝ้าระวัง ความเสี่ยงต่างๆ (Monitoring)					
	↓ การติดตามผลการรายงานและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง (รอบ ๖ เดือน) ↓	- แจ้งส่วนราชการดำเนินการรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยงความเสี่ยง - แจ้งส่วนราชการดำเนินการรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง	พฤษภาคม	ทุกส่วนราชการ	- หนังสือแจ้งส่วนราชการดำเนินการ - แบบฟอร์ม บส. ๔ - แบบฟอร์ม บส. ๕

ลำดับ ขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดกิจกรรม	กรอบระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารประกอบ
	↓ รายงานผลการติดตามและ ทบทวนแผนการบริหาร ความเสี่ยง ฯ (รอบ ๖ เดือน) ↓	- จัดทำรายงานผลการติดตามและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น (รอบ ๖ เดือน) ต่อผู้บริหาร	มิถุนายน	คณะทำงาน บริหารจัดการ ความเสี่ยงฯ	- รายงานผลเสนอผู้บริหาร - รายงานผลการติดตามและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น (รอบ ๖ เดือน)
	↓ การติดตามผลการรายงาน และทบทวนแผน การบริหารความเสี่ยง (รอบ ๑๒ เดือน) ↓	- แจ้งส่วนราชการดำเนินการรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยงแต่ละส่วนราชการ - แจ้งส่วนราชการดำเนินการรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงของแต่ละส่วนราชการ	กันยายน	คณะทำงาน บริหารจัดการ ความเสี่ยงฯ	- บันทึกแจ้งส่วนราชการดำเนินการ - แบบฟอร์ม บส. ๔ - แบบฟอร์ม บส. ๕
	↓ รายงานการติดตามผล การบริหารความเสี่ยง (รอบ ๑๒ เดือน) และเสนอ ต่อคณะกรรมการบริหาร จัดการความเสี่ยงฯ ↓	- จัดทำ (ร่าง) รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น - จัดประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น / คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น เพื่อมีมติให้ความเห็นชอบ	พฤศจิกายน	คณะกรรมการ บริหารจัดการ ความเสี่ยงฯ /คณะทำงาน บริหารจัดการ ความเสี่ยงฯ	- หนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการบริหาร/คณะทำงาน - หนังสือแจ้งส่วนราชการเชิญประชุม - (ร่าง) รายงานผลการติดตามและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น (รอบ ๑๒ เดือน) - รายงานการประชุม

ลำดับ ขั้นตอน	ขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดกิจกรรม	กรอบระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารประกอบ
		- เสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบ - จัดทำประกาศรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ - รายงานผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น - ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น	พฤศจิกายน	คณะกรรมการ บริหารจัดการ ความเสี่ยงฯ	- ประกาศรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ - รายงานผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น - รายงานผลเสนอผู้บริหาร - หนังสือแจ้งส่วนราชการทราบ

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น



ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๕๖๒



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

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

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๕ แบบ

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

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายขจร ศรีชวโนทัย)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น



กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

กลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ

โทร. ๐-๒๒๔๑-๔๐๒๖ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๕๖๔๖

ผู้ประสานงาน : นางสาวรรณา สุวรรณรักษ์

โทร. ๐๘-๔๓๒๒-๘๘๒๖

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

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

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....

ตำแหน่ง(๑๑).....

วันที่.....เดือน.....(๑๒).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

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

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

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

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

คำอธิบายแบบการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

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

- (๑๑) คะแนนระดับความเสี่ยงที่ได้จากคะแนนการประเมินโอกาส (๙) คูณคะแนนผลกระทบโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. (๑๐) และนำคะแนนมาจัดระดับความเสี่ยงตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด (โดยอาจกำหนดผลช่วงคะแนนเป็น ๓ ระดับ สูง ปานกลาง ต่ำ)
- (๑๒) วิธีการตอบสนองความเสี่ยงโดยการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่ง หรือหลายวิธี โดยคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการตอบสนองความเสี่ยง ประกอบด้วย
๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง/หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้/ไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น
 ๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน
 ๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน/การใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน
 ๔. การโอนความเสี่ยง อาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้/ไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการ
 ๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 ๖. ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน/การดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น
 ๗. การทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน
 ๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร
- (๑๓) ลายมือชื่อผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๔) ตำแหน่งผู้บริหารท้องถิ่น
- (๑๕) วันเดือนปีที่ลงนาม

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

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

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....

ตำแหน่ง(๑๓).....

วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

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

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

☐ รอบ ๓ เดือน

☐ รอบ ๖ เดือน

☐ รอบ ๑๒ เดือน

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

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....

ตำแหน่ง(๑๓).....

วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

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

ชื่อหน่วยงาน(๑).....

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

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

ลายมือชื่อ.....(๑๔).....

ตำแหน่ง(๑๕).....

วันที่.....เดือน.....(๑๖).....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

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

กฎหมาย/ระเบียบและหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙



๒. หนังสือที่กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙. ๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒



๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙. ๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร



๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม





องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น
สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ
ส่วนแผนงานและงบประมาณ
ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล
www.kkpao.go.th โทร. 0 4323 9256