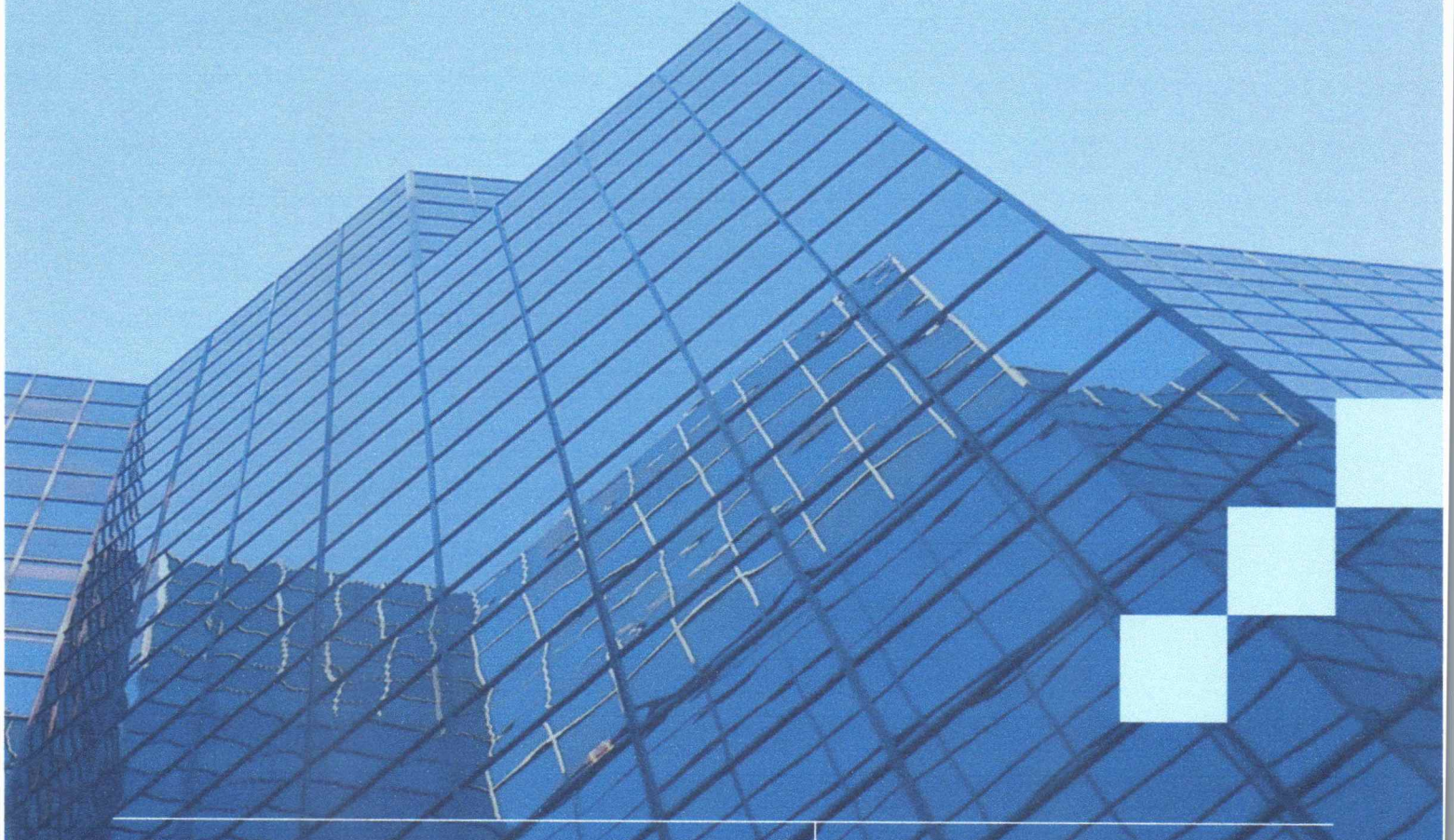
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
(Risk Management)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570



เทศบาลนครแม่สอด

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ
055 508 986 ต่อ 312



ประกาศเทศบาลนครแม่สอด
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครแม่สอด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และกระทรวงการคลังได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และเป็นแนวทางพื้นฐานในการดำเนินงานอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงประกาศใช้แผนบริหารความเสี่ยงเทศบาลนครแม่สอด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายกุล เครือวีระ)
นายกเทศมนตรีนครแม่สอด

คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว 23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐในรอบปีงบประมาณถัดจากที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป (ปีงบประมาณ 2563) และข้อ 4 ของ หลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ระบุว่า กรณีหน่วยงานของรัฐมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติการณ์ของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

นอกจากนี้ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ยังเป็นเครื่องมือทางการบริหารประเภทหนึ่งที่ผู้บริหารสามารถนำมาช่วยสนับสนุนให้แผนงาน/โครงการภายใต้ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่นได้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงจะเป็นกรอบการดำเนินงานให้สามารถผลักดันกิจกรรมภายใต้ แผนงาน/โครงการที่จะดำเนินการมีความสอดคล้องและสามารถควบคุมปัจจัยต่างๆ ที่อาจเกิดผลกระทบได้ รวมทั้งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจ การวางแผน และการจัดลำดับความสำคัญของการดำเนินงาน ตลอดจนเพิ่มโอกาสที่จะดำเนินการให้ดีขึ้น

ดังนั้น เทศบาลนครแม่สอด จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและการบริหารงานของเทศบาลนครแม่สอดสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
เทศบาลนครแม่สอด

สารบัญ

คำนำ ก

สารบัญ ข

บทที่ 1 บทนำ

- หลักการและเหตุผล 1
- ความหมายและคำจำกัดความ 2 - 3
- วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง 3
- เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง 3
- ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง 3 - 4
- ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง 4 – 5

บทที่ 2 กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

- หลักการบริหารความเสี่ยง 6 - 7
- แผนผังแสดงขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง 8
- นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลนครแม่สอด 9 - 10
- การแต่งตั้งคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง 10
- ประเภทความเสี่ยง 11
- เกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง 12 - 14
- การจัดลำดับความเสี่ยง 14 - 15
- วิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง 16

บทที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 17 – 21

บทที่ 4 การติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

- การติดตามและประเมินผล 22
- การจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี 22

ภาคผนวก 23

- คำสั่งเทศบาลนครแม่สอด ที่ 1102/2569
  เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลนครแม่สอด
- ประกาศเทศบาลนครแม่สอด
  เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครแม่สอดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570

บทที่ 1
บทนำ

1. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินงานขององค์กรจะต้องเผชิญกับสภาพความไม่แน่นอนทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดเหตุการณ์ทางที่เป็นความเสี่ยงและโอกาส (Risk and Opportunities) ต่อองค์กร โดยความเสี่ยงจะส่งผลกระทบในเชิงลบ ในขณะที่โอกาสจะเป็นตัวสร้างมูลค่าต่อองค์กร ดังนั้น การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยป้องกัน รักษาและส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงยังเป็นองค์ประกอบ สำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกกระบวนการดำเนินงานด้วยความโปร่งใสมีประสิทธิภาพส่งผลที่ดีต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลราคาเพิ่มให้แก่องค์กร ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

หลักทฤษฎีในการบริหารความเสี่ยง ซึ่งการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA :Public Sector Management Quality Award) หมวด 2 การวางแผนยุทธศาสตร์ ได้กำหนดว่าให้ส่วนราชการมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management Integrated Framework ข อ ง Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)) ตามหลักเกณฑ์ (COSO ERM) โดยได้ให้คำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรว่า “การบริหารความเสี่ยงขององค์กร คือ การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการที่กำหนดขึ้นและนำไปใช้โดยคณะกรรมการฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่นๆ ขององค์กรเพื่อกำหนดกลยุทธ์และใช้กับหน่วยงานทั้งหมดในองค์กรโดยได้รับการออกแบบมา เพื่อระบุเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นซึ่งอาจมีผลกระทบต่อองค์กรรวมทั้งการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk Appetite) ประเมินได้ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ ทั้งนี้เพื่อให้ความมั่นใจว่าองค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้”

ดังนั้น การบริหารความเสี่ยง จึงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนของเทศบาลนครแม่สอดต้องให้ความสำคัญและถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ในคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อทำให้การดำเนินงานประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในทุกระดับขององค์กร คู่มือบริหารความเสี่ยงฉบับนี้จัดทำโดยอ้างอิงกรอบหลักการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO : ERM Integrated Framework) ประกอบกับกรอบหลักเกณฑ์การวัดประเมินผลการดำเนินงาน ด้านการบริหารความเสี่ยงตามที่กรมบัญชีกลางกระทรวงการคลังได้กำหนดขึ้น

2. ความหมายและคำจำกัดความ

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง ความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยผลกระทบดังกล่าวทำให้การดำเนินงานเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมายหรือความคาดหวังโดยอาจวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้จากผลกระทบของเหตุการณ์และโอกาสที่จะเกิด

ปัจจัยความเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง สาเหตุหรือที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามขั้นตอนการดำเนินงานหลักที่กำหนดไว้ทั้งที่เป็นปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในองค์กร

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยงและการวิเคราะห์เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่จะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าประสงค์ขององค์กรโดยการประเมินจาก

1. โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

2. ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดของความรุนแรงความเสียหายที่เกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

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

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบายโครงสร้างและกระบวนการเพื่อทำให้คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรนำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กรและกำหนดวิธีการจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้

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

การบริหารความเสี่ยงโดยองค์รวม (Enterprise Risk Management: ERM) หมายถึง การบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานต่างๆ โดยต้องพยายามที่จะลดสาเหตุของความเสี่ยงในแต่ละโอกาสที่เกิดขึ้นแล้วจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย โดยการทำให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ประเมินได้ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นสำคัญ

การจัดการความเสี่ยง หมายถึง แนวทางในการลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือความเสี่ยงหรือลดผลกระทบความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

การติดตามประเมินผล หมายถึง ระบบบริหารความเสี่ยงที่สมบูรณ์ หน่วยงานจะต้องมีการติดตามผลระหว่างดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง โดยตรวจทาน ทบทวน ดูว่ามีประสิทธิภาพดี ให้คงดำเนินการต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้มีประสิทธิภาพเพียงพอ เหมาะสม มีการปฏิบัติตามจริง หากพบข้อบกพร่องต้องได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา นอกจากนี้ควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงซ้ำอีกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อดูว่าความเสี่ยงได้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แล้วมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้นมาอีกหรือไม่

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

ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นสิ่งที่อยู่นอกเหนือความรับผิดชอบองค์กร ซึ่งต้องพยายามหามาตรการที่จะลดผลกระทบในทางลบให้ได้มากที่สุด ได้แก่ ความเสี่ยงด้านสภาพเศรษฐกิจ ความเสี่ยงด้านการเมืองการปกครอง ความเสี่ยงด้านการแข่งขัน ความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ความเสี่ยงด้านสังคมและพฤติกรรมของผู้บริโภค ความเสี่ยงด้านกฎหมาย และความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมและภัยธรรมชาติ เป็นต้น

3. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

1. เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานในองค์กรมีความเข้าใจในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารความเสี่ยงได้ในทิศทางเดียวกัน

2. เพื่อหน่วยงานสามารถดำเนินงานได้ตามพันธกิจและวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. เพื่อเป็นเครื่องมือในการวัดความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับของเทศบาลนครแม่สอด

4. เพื่อเป็นการลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับเทศบาลนครแม่สอด และเป็นกรอบแนวทางในการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

4. เป้าหมายการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. ผู้บริหารและบุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งมีความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และภารกิจของเทศบาลนครแม่สอด

2. จัดให้มีระบบการบริหารที่ดีและเป็นไปอย่างมีระบบและมีองค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยงที่ดีและครบถ้วน

3. สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

5. ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

1. เป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

2. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งจะทำให้พนักงานภายในองค์กรเข้าใจเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน

3. เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานเนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลารวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

4. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับการบริหารความเสี่ยง ทำให้รูปแบบการตัดสินใจในการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กรและระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

5. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง

6. ปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการผลักดันการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จ มี 8 ประการ ดังนี้

1. การสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง การปฏิบัติตามกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรจะประสบความสำเร็จเพียงใดขึ้นอยู่กับ เจตนารมณ์การสนับสนุนการมีส่วนร่วมและความเป็นผู้นำของผู้บริหารระดับสูงในองค์กร ผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญและการสนับสนุนแก่ทุกคนในองค์กรให้เข้าใจความสำคัญในคุณค่าของการบริหารความเสี่ยงต่อองค์กร มิฉะนั้นแล้วการบริหารความเสี่ยงไม่สามารถเกิดขึ้นได้

2. ความเข้าใจความหมายของความเสี่ยงตรงกัน การใช้คำนิยามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงแบบเดียวกันจะทำให้เกิดประสิทธิภาพ ในการกำหนดวัตถุประสงค์นโยบายกระบวนการ เพื่อใช้ในการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงและกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมทำให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีจุดมุ่งหมายร่วมกันในการบริหารความเสี่ยง

3. กระบวนการบริหารความเสี่ยงดำเนินการอย่างต่อเนื่อง องค์กรทั่วไปจะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้นั้น จะต้องนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กรและกระทำอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

4. การบริหารการเปลี่ยนแปลงต้องมีการชี้แจงการนำกระบวนการการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติ องค์กรต้องมีการปรับวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้เข้ากับทุกระดับขององค์กร และต้องให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลง

5. การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ การสื่อสารเกี่ยวกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงและวิธีปฏิบัติมีความสำคัญอย่างยิ่ง เพราะการสื่อสารจะเน้นให้เห็นถึงการเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์องค์กร การชี้แจงทำความเข้าใจต่อพนักงานทุกคนถึงความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้เกิดการยอมรับในกระบวนการและนำมาซึ่งความสำเร็จในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยง

6. การวัดผลการบริหารความเสี่ยง การวัดความเสี่ยงในรูปแบบผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้นจะทำให้ผู้บริหารสามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและดำเนินการกระบวนการทั้งหมดให้เกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น สามารถประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และดำเนินการให้กระบวนการทั้งหมดเกิดความสอดคล้องกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเป็นการลดความแตกต่างระหว่างความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

7. การให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารและพนักงานทุกคนในองค์กรควรต้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อให้เข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยง และความรับผิดชอบของแต่ละบุคคลในการจัดการกับความเสี่ยงเพื่อบรรลุความสำเร็จขององค์กรและสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง

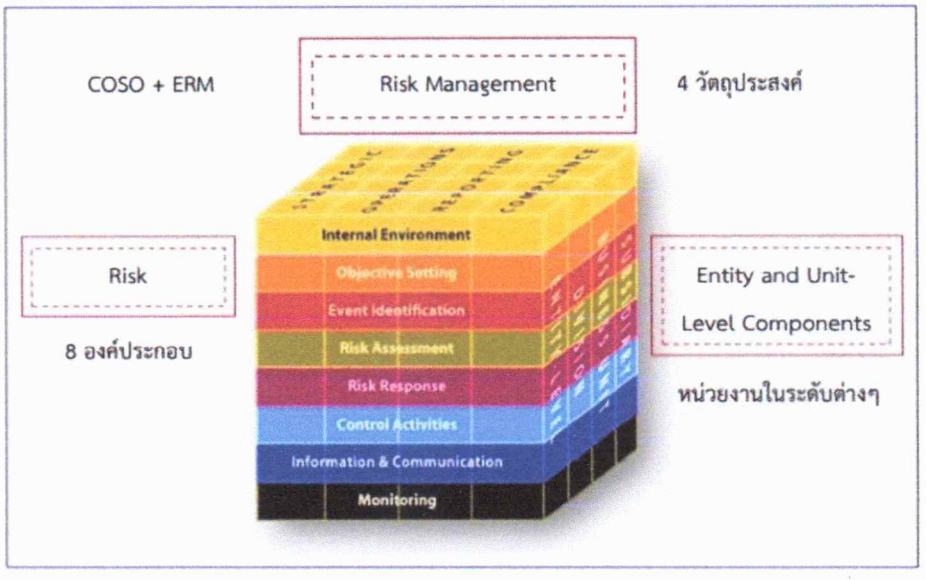
8. การติดตามกระบวนการการบริหารความเสี่ยง ขั้นตอนสุดท้ายของปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงคือการกำหนดวิธีที่เหมาะสม ในการติดตามการบริหารความเสี่ยง การติดตามกระบวนการการบริหารความเสี่ยงควรพิจารณาประเด็นต่อไปนี้

- การรายงานและตรวจทานขั้นตอนติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ความชัดเจนและสม่ำเสมอ
- การมีส่วนร่วมและความมุ่งมั่นของผู้บริหารระดับสูง
- บทบาทของผู้นำในการสนับสนุนและติดตามการบริหารความเสี่ยง
- การประยุกต์ใช้เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง

บทที่ 2
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. หลักการบริหารความเสี่ยง

มาตรฐานที่จะนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยง เป็นกรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงแบบทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM) มีแนวทางในการแจกแจงปัญหา และความเสี่ยงออกเป็นองค์ประกอบย่อยๆ รวมถึงมีการกำหนดบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบ ด้านการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน อ้างอิงจากมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) ดังแสดงในรูปที่ 1



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

1.1 สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) ได้แก่ วัฒนธรรมขององค์กร นโยบายในการบริหารความเสี่ยงและมุมมองของผู้บริหาร เป็นต้น

1.2 การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) เป็นกระบวนการการกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรโดยส่วนใหญ่มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และกลยุทธ์ขององค์กร

1.3 การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) เป็นการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากภายนอกและภายในองค์กรโดยพิจารณาถึงสาเหตุของความเสี่ยงนั้นๆ

1.4 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นการวิเคราะห์พิจารณาจากโอกาสในการเกิดขึ้นของความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง

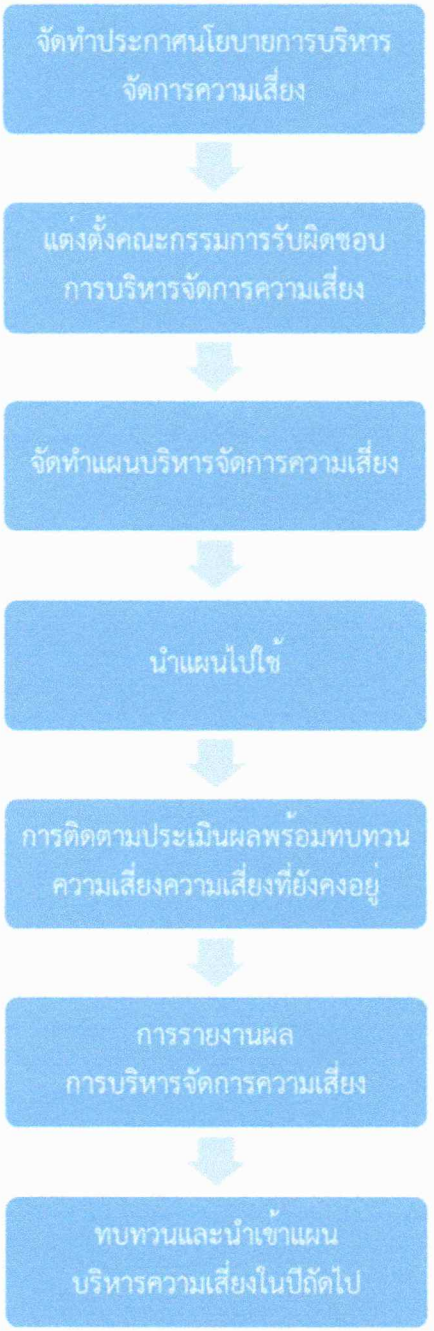
1.5 การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) เป็นการกำหนดมาตรการที่จะรองรับและตอบสนองต่อความเสี่ยง ได้แก่ การลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยง การถ่ายโอนความเสี่ยง การลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงและการยอมรับความเสี่ยง เป็นต้น

1.6 กิจกรรมควบคุม (Control Activities) เป็นการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่าจะมีการดำเนินการตามมาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่กำหนดไว้

1.7 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ได้แก่ การเก็บรวบรวมการบันทึกข้อมูลการสื่อสารรูปแบบต่างๆ เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยง

1.8 การติดตามผล (Monitoring) เป็นการติดตามผลในการบริหารความเสี่ยงว่าเมื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนดไว้แล้วได้มีผลอย่างไรมีความเสี่ยงตกค้างหลงเหลืออยู่หรือไม่

2. แผนผังแสดงขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง



ประกอบด้วย
- ฝ่ายบริหาร
- บุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำแผนยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานรัฐ

กระบวนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- การวิเคราะห์องค์กร
- การระบุความเสี่ยง
- การประเมินความเสี่ยง
- การตอบสนองความเสี่ยง

ติดตามผลรายครั้ง (1 ปี)
- การทบทวนความเสี่ยงที่ยังคงอยู่อาจขอเปลี่ยนแปลงวิธีจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมก็ได้ ตามนัยสำคัญของความเสี่ยง

จัดทำรายงานผลปีละ 1 ครั้ง
- เสนอ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

3. นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลนครแม่สอด

3.1 ด้านกลยุทธ์

ฝ่ายบริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับต่ำ ในการกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์ของเทศบาลนครแม่สอด และยอมรับความเสี่ยงในระดับปานกลางสำหรับการนำกลยุทธ์ไปใช้

3.2 ด้านการเงิน

ฝ่ายบริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง การรับเงินไม่ถูกต้อง รวมทั้งการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลังและการทุจริตทางการเงิน

3.3 ด้านการดำเนินงาน

ฝ่ายบริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับปานกลางในกระบวนการดำเนินงานทั่วไป ของเทศบาลนครแม่สอด และยอมรับความเสี่ยงระดับสูงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและการพัฒนา

3.4 ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ฝ่ายบริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบและการทุจริตทุกกรณี และมุ่งมั่นจะสร้างระบบการควบคุม ป้องกัน ตรวจสอบ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาลและความซื่อตรงของเทศบาลนครแม่สอด

3.5 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ฝ่ายบริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงในเรื่องของความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ และยอมรับความเสี่ยงระดับปานกลางสำหรับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศในการให้บริการประชาชนและระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทั่วไป เช่น แบบความคิดเห็นหรือการเก็บสถิติทั่วไป

3.6 ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร

ความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กรเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปฏิบัติงานของเทศบาลนครแม่สอดให้เป็นที่ยอมรับของประชาชนผู้เสียภาษี ซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียหลักขององค์กร ฝ่ายบริหารยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยเกี่ยวกับความเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารให้ความสำคัญกับภาพลักษณ์ที่สะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างแท้จริงโดยไม่มีการบิดเบือน เพื่อให้ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือเกิดจากการปฏิบัติงานขององค์กรและความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียโดยเนื้อแท้

ตารางแสดงระดับการยอมรับความเสี่ยงตามนโยบาย

ระดับความเสี่ยง / ประเภทความเสี่ยง	เขียว ต่ำ	เหลือง ปานกลาง	ส้ม สูง	แดง สูงมาก
ด้านกลยุทธ์				
การกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์	/	×	×	×
การนำกลยุทธ์ไปใช้	/	/	×	×
ด้านการเงิน				
การบริหารจัดการด้านการเงิน	×	×	×	×
การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง	×	×	×	×
การทุจริตทางการเงิน	×	×	×	×
ด้านการดำเนินงาน				
กระบวนการดำเนินงานทั่วไป	/	/	×	×
การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและการพัฒนา	/	/	/	×
ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ				
การไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบและการทุจริตทุกกรณี	×	×	×	×
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ				
ความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ	×	×	×	×
ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศในการให้บริการประชาชนและระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทั่วไป	/	/	×	×
ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร				
ความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร	/	×	×	×

4. การแต่งตั้งคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง

สำนัก/กอง ดำเนินการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ประกอบด้วย

1. ผู้อำนวยการสำนัก/กอง เป็นประธานคณะทำงาน
2. ผู้อำนวยการส่วน (เฉพาะระดับสำนัก) เป็นรองประธานคณะทำงาน
3. หัวหน้าฝ่ายทุกฝ่าย เป็นคณะทำงาน
4. หัวหน้าฝ่ายที่ได้รับมอบหมาย เป็นคณะทำงาน/เลขานุการ
5. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เป็นคณะทำงาน/ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

1. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนัก/กอง ตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลนครแม่สอด กำหนด
2. พิจารณาคัดเลือกโครงการเพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
3. ติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการ

5. ประเภทความเสี่ยง

ความเสี่ยง	คำอธิบาย
1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks)	ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง
2. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks)	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น
3. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks)	ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผล หรือไม่มีประสิทธิภาพ
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks)	ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
5. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks)	ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับฐานข้อมูลต่างๆ ของระบบสารสนเทศภายในองค์กร อันอาจจะก่อให้เกิดความเสียหาย ข้อมูลถูกทำลาย ความเสี่ยงจากผู้บุกรุกข้อมูล การโจรกรรมข้อมูลที่สำคัญ เช่น ข้อมูลประชากรในเขตเทศบาลนครแม่สอด การลักลอบเข้ามาแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล
6. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputation Risks)	ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

6. เกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง

6.1 ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (เชิงปริมาณ)		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
5	สูงมาก	1 เดือนต่อครั้ง หรือมากกว่า หรือมีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ 80 ขึ้นไป
4	สูง	1 - 6 เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน 6 ครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ 70 - 79
3	ปานกลาง	1 ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ 40 - 69
2	ต่ำ	2 - 3 ปีต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นร้อยละ 21 – 39
1	ต่ำมาก	4 ปีหรือมากกว่าต่อครั้ง หรือมีโอกาสเกิดขึ้นน้อยกว่าร้อยละ 20

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (เชิงคุณภาพ)		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้งหรือเป็นประจำ
4	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูง/เกิดขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสในการเกิดบางครั้ง/เกิดขึ้นค่อนข้างบ่อย
2	ต่ำ	มีโอกาสในการเกิดแต่นานๆครั้ง/เกิดขึ้นเป็นบางครั้ง
1	ต่ำมาก	มีโอกาสในการเกิดกรณียกเว้น/เกิดขึ้นนานๆครั้ง

6.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยงด้านกลยุทธ์		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	สำเร็จตามแผน 1 – 60 %
4	สูง	สำเร็จตามแผน 61 – 70 %
3	ปานกลาง	สำเร็จตามแผน 71 – 80 %
2	ต่ำ	สำเร็จตามแผน 81 – 90 %
1	ต่ำมาก	สำเร็จตามแผน 91 – 100 %

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	สำเร็จตามแผน 1 – 60 %
4	สูง	สำเร็จตามแผน 61 – 70 %
3	ปานกลาง	สำเร็จตามแผน 71 – 80 %
2	ต่ำ	สำเร็จตามแผน 81 – 90 %
1	ต่ำมาก	สำเร็จตามแผน 91 – 100 %

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยงด้านการเงิน		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มากกว่า 10,000,000 บาท
4	สูง	250,001 – 10,000,000 บาท
3	ปานกลาง	50,001 – 250,000 บาท
2	ต่ำ	10,001 – 50,000 บาท
1	ต่ำมาก	ไม่เกิน 10,000 บาท

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎกฎระเบียบ		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	การฟ้องร้องดำเนินคดี และเรียกร้องค่าเสียหายที่สำคัญ ซึ่งเป็นคดีที่สำคัญมาก รวมถึงการฟ้องร้องที่เกิดจากการรวมตัวกันของผู้ที่ได้รับความเสียหาย
4	สูง	การละเมิดข้อกฎหมายที่สำคัญ
3	ปานกลาง	การฝ่าฝืนกฎข้อกฎหมายที่สำคัญ ที่มีการสอบสวนหรือรายงานไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการดำเนินคดีและ/หรือเรียกร้องค่าเสียหายหากเป็นไปได้
2	ต่ำ	การละเมิดข้อกฎหมายที่ไม่มีนัยสำคัญ
1	ต่ำมาก	การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับที่ไม่มีนัยสำคัญ

ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เกิดปัญหากับระบบ IT ที่สำคัญทั้งหมดและเกิดความเสียหายอย่างมากต่อความปลอดภัยของข้อมูลต่างๆ
4	สูง	เกิดปัญหากับระบบ IT ที่สำคัญและระบบความปลอดภัยซึ่งส่งผลต่อความถูกต้องของข้อมูลบางส่วน
3	ปานกลาง	ระบบมีปัญหาและมีความสูญเสียไม่มาก
2	ต่ำ	เกิดเหตุร้ายเล็กน้อยที่แก้ไขได้
1	ต่ำมาก	เกิดเหตุร้ายที่ไม่มีความสำคัญ

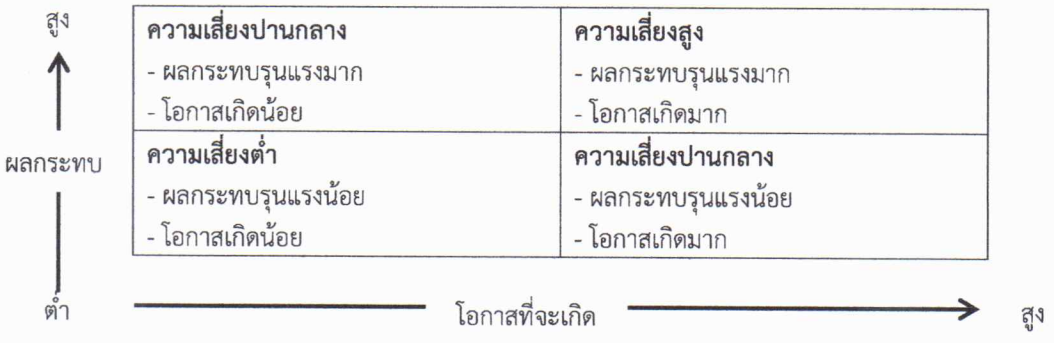
ระดับความรุนแรงผลกระทบของความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร		
ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีผลกระทบอย่างมากและในระยะเวลานานต่อชื่อเสียง มากกว่า 1 ปี
4	สูง	มีผลกระทบอย่างมากและในระยะเวลาสั้นๆ/ปานกลางต่อชื่อเสียงระหว่าง 6 – 12 เดือน
3	ปานกลาง	มีผลกระทบปานกลางและในระยะเวลาสั้นๆ ต่อชื่อเสียง ระหว่าง 1 - 6 เดือน
2	ต่ำ	มีผลกระทบน้อย และในระยะเวลาสั้นๆ ต่อชื่อเสียงระหว่าง 1 สัปดาห์ – 1 เดือน
1	ต่ำมาก	มีผลกระทบเล็กน้อยและในระเวลาสั้นๆ ต่อชื่อเสียงน้อยกว่า 1 สัปดาห์

7. การจัดลำดับความเสี่ยง

การจัดลำดับความเสี่ยง เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว นำมาจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญและเหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงที่ประเมินได้ตามตารางประเมินความเสี่ยง โดยการจัดลำดับ 5 ลำดับ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ และต่ำมาก และเลือกความเสี่ยงตามนโยบายที่ผู้บริหารกำหนดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในขั้นตอนต่อไป

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ × ความรุนแรงผลกระทบ

การวัดระดับความเสี่ยง



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

ระดับคะแนนความเสี่ยง	**ระดับความเสี่ยง**	**กลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง**	**โซนสี**
1 - 2	ต่ำ	ยอมรับความเสี่ยง	**เขียว**
3 - 7	ปานกลาง	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	**เหลือง**
8 - 14	สูง	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง)	**ส้ม**
15 - 25	สูงมาก	ควบคุมความเสี่ยง (มีแผนควบคุมความเสี่ยง) หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	**แดง**

8. วิธีการบริหาร/จัดการความเสี่ยง

ความเสี่ยง	คำอธิบาย
1. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate/Risk Avoidance)	การจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก และไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการกิจกรรมที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยง/นั้นไป
2. การลดความเสี่ยง (Treat/Risk Reduction)	การลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การปรับปรุงระบบการทำงาน หรือออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การจัดอบรมพนักงาน การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน
3. การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer/Risk Acceptance)	การถ่ายโอนความรับผิดชอบบางส่วน/ทั้งหมด ให้ผู้อื่นร่วมรับผิดชอบ หน่วยงานอาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงของกิจกรรมที่หน่วยงานเห็นว่าควรดำเนินการเพื่อประโยชน์ของประชาชน แต่หน่วยงานมีข้อจำกัดไม่สามารถดำเนินการเองได้ หรือไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ เช่น การให้ภาคเอกชนดำเนินการโดยมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนในด้วย (Public Private Partnership : PPP) เป็นต้น
4. การยอมรับความเสี่ยง (Take/Risk Acceptance)	การตกลงกันที่จะยอมรับเนื่องจากไม่คุ้มค่าในการจัดการหรือป้องกัน แต่การเลือกบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีนี้ ต้องมีการติดตามเฝ้าระวัง อย่างสม่ำเสมอ

บทที่ 3
แผนบริหารความเสี่ยง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 เทศบาลนครแม่สอด ดำเนินการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเตรียมการรองรับสภาวะการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานของสำนัก/กอง ต่างๆ และคัดเลือกความเสี่ยงค่อนข้างสูงและความเสี่ยงสูง เพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูงและความเสี่ยงค่อนข้างสูงนั้นให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สำหรับระดับความเสี่ยงค่อนข้างต่ำหรือระดับความเสี่ยงต่ำ ก็มีมาตรการควบคุม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมาย ซึ่งการดำเนินการตามมาตรการลดความเสี่ยงได้พิจารณาถึงความคุ้มค่าด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ กับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย โดยแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 ของเทศบาลนครแม่สอด มีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้

1. โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ
2. ความเสี่ยง
3. วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
4. วิธีการจัดการ
5. ตัวชี้วัด
6. ระยะเวลาดำเนินการ
7. วิธีการติดตามและการรายงาน

โดยมีรายละเอียดแผนบริหารความเสี่ยงของเทศบาลนครแม่สอดตามแบบแผนการจัดการความเสี่ยง

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570
ของเทศบาลนครแม่สอด

1. ด้านกลยุทธ์

- ไม่มีความเสี่ยง -

2. ด้านการเงิน

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและการรายงาน
003-2570-สป.	โครงการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกรณีเยียวยาหรือฟื้นฟูหลังเกิดสาธารณภัย	ผู้ประสบสาธารณภัยอาจมีจำนวนมากกว่างบประมาณที่ตั้งไว้	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	สำนักปลัด	จัดเตรียมเงินสำรองสำหรับเยียวยาและช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย	จำนวนผู้ประสบสาธารณภัยที่ยื่นคำร้องขอความช่วยเหลือเข้ามา	1 ตุลาคม 2569 ถึง 30 กันยายน 2570	1. ลงพื้นที่สำรวจความเสียหาย 2. จัดประชุมคณะกรรมการศูนย์ช่วยเหลือประชาชน 3. รายงานผลการช่วยเหลือเมื่อแล้วเสร็จ

3. ด้านการดำเนินงาน

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและการรายงาน
002-2570-สป.	โครงการวันเทศบาล	จำนวนผู้มาร่วมงานที่ไม่สามารถคาดการณ์ได้	ยอมรับความเสี่ยง (มีมาตรการติดตาม)	สำนักปลัด	จัดทำหนังสือ บันทึกข้อความ หนังสือส่งเชิญผู้ร่วมงานทั้งภายในและภายนอก	จำนวนผู้ร่วมงาน	เมษายน 2570	รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและการรายงาน
01-2570-สธ.	งานควบคุมใบอนุญาตสถานประกอบกิจการตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. 2535	- ผู้ประกอบการบางรายไม่มาขออนุญาตประกอบกิจการตาม พ.ร.บ. การสาธารณสุข พ.ศ. 2535 - ผู้ประกอบการบางรายไม่ทราบว่ากิจการที่ทำอยู่ต้องขอใบอนุญาตประกอบกิจการ - การบังคับใช้กฎหมายยังไม่เข้มงวด	การลดความเสี่ยง	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	1. ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบถึงประเภทกิจการต่างๆ ที่ต้องยื่นขอรับใบอนุญาตตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ. 2535 เผยแพร่ทางเว็บไซต์และสื่อต่างๆ ของเทศบาล 2. จัดทำขั้นตอนการขอรับใบอนุญาต และรายการเอกสารแนบที่ใช้ประกอบคำขอรับใบอนุญาต เผยแพร่ทางเว็บไซต์และสื่อต่างๆ ของเทศบาล 3. มอบหมายเจ้าหน้าที่ออกตรวจใบอนุญาตสถานประกอบการรายใหม่ พร้อมทั้งแจ้งเตือนให้ผู้ประกอบการดำเนินการติดต่อขอรับใบอนุญาตที่กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ร้อยละความสำเร็จของการขอรับใบอนุญาต (ร้อยละ 80)	1 ตุลาคม 2569 ถึง 30 กันยายน 2570	ประชุมติดตามผลการให้บริการเป็นประจำทุกไตรมาส

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและการรายงาน
001-กช-2570	โครงการปรับปรุงผิวจราจรแอสฟัลท์ติกคอนกรีตภายในเขตเทศบาลนครแม่สอด จำนวน 17 จุด หนาเฉลี่ย 0.05 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 21,679.65 ตารางเมตร พร้อมยกฝาบ่อพัก ตำบลแม่สอด อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก	การดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันตามกำหนด	การลดความเสี่ยง	กองช่าง	ดำเนินการโครงการตามแบบรูปรายการและงบประมาณ โดยติดตามการดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน	- ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : ร้อยละ 80 ของประชาชนในพื้นที่มีความพึงพอใจ - ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ประชาชนในเขตเทศบาลนครแม่สอดมีถนนที่ได้มาตรฐานเพื่อใช้สัญจรไป - มา	ตุลาคม 2569 - มีนาคม 2570	รายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บังคับบัญชา
002-กช-2570	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมวางท่อระบายน้ำและบ่อพักในเขตชุมชนอิสลาม จำนวน 5 จุด หนา 0.15 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 3,246.00 ตารางเมตร ตำบลแม่สอด อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก	การดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันตามกำหนด	การลดความเสี่ยง	กองช่าง	ดำเนินการโครงการตามแบบรูปรายการและงบประมาณ โดยติดตามการดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน	- ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : ร้อยละ 80 ของประชาชนในพื้นที่มีความพึงพอใจ - ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ประชาชนในเขตเทศบาลนครแม่สอดมีถนนที่ได้มาตรฐานเพื่อใช้สัญจรไป - มา	ตุลาคม 2569 - มีนาคม 2570	รายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บังคับบัญชา

4. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	ความเสี่ยง	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัด	ระยะเวลาดำเนินการ	วิธีการติดตามและการรายงาน
001-2570-สถานธนานุบาล	โครงการจัดงานวันที่ระลึกการก่อตั้งสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น วันที่ 12 พฤษภาคม	เจ้าหน้าที่ผู้จัดกิจกรรมไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบในการเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรมโครงการ	การลดความเสี่ยง	สถานธนานุบาล	พิจารณาจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินของภาครัฐ	มีการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	12 พฤษภาคม 2570	จัดทำรายงานการทำกิจกรรมให้ผู้บริหารท้องถิ่นและ จสท. ทราบ

5. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- ไม่มีความเสี่ยง -

6. ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร

- ไม่มีความเสี่ยง -

บทที่ 4
การติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

1. การติดตามและประเมินผล

เมื่อเทศบาลนครแม่สอด ได้ประกาศแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการดำเนินการตามแผน จำเป็นต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่ามีการดำเนินงานอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบทานว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพที่ดี ความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยนและจัดทำรายงานสรุปผลการติดตามเสนอคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงทราบ การติดตามผลมี 2 ลักษณะ คือ

1. การติดตามผลตามรอบระยะเวลา ซึ่งเป็นการติดตามอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2. การติดตามผลในระหว่างปฏิบัติ เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน หากพบว่าปัจจัยเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ให้หน่วยงานกำหนดมาตรการ/กิจกรรมรองรับหรือควบคุมความเสี่ยง ถ้าเป็นกิจกรรมที่ไม่สามารถยอดรับได้ ให้หน่วยงานกำหนดมาตรการ/กิจกรรมรองรับหรือควบคุมความเสี่ยง ถ้าเป็นกิจกรรมที่ไม่ต้องใช้งบประมาณมากเกินไป หน่วยงานนั้นสามารถดำเนินการได้ทันที และให้รายงานกรณีที่พบความเสี่ยงใหม่ รวมทั้งรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการ/กิจกรรมที่กำหนด หากเป็นกิจกรรมที่ต้องใช้งบประมาณจำนวนมากเกินกว่าหน่วยงานจะบริหารจัดการได้ ให้รายงานต่อฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อแจ้งให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงพิจารณาแนวทางในการจัดการความเสี่ยงต่อไป

2. การจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี

ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี โดยประมวลผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่สำนัก/กองรับผิดชอบในการดำเนินการตามมาตรการที่ระบุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในระยะเวลาที่กำหนด

ภาคผนวก



คำสั่งเทศบาลนครแม่สอด
ที่ ๑๑๑๒ / ๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลนครแม่สอด

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เทศบาลนครแม่สอด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครแม่สอด ประกอบด้วย

๑. ปลัดเทศบาลนครแม่สอด	ประธานกรรมการ
๒. รองปลัดเทศบาลนครแม่สอดท่านที่ ๑	กรรมการ
๓. รองปลัดเทศบาลนครแม่สอดท่านที่ ๒	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๖. หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๗. ผู้อำนวยการกองการศึกษา	กรรมการ
๘. ผู้อำนวยการกองช่างสุขาภิบาล	กรรมการ
๙. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๑๐. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๑๑. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่	กรรมการ
๑๒. ผู้จัดการสถานธนานุบาล	กรรมการ
๑๓. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	กรรมการและเลขานุการ
๑๔. หัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๕. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้ช่วยเลขานุการ

/โดยให้คณะกรรมการ...

โดยให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครแม่สอด มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ประสานการดำเนินงาน เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะการรายงานการติดตามประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง แก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายกุล เครือวีระ)
นายกเทศมนตรีนครแม่สอด



ประกาศเทศบาลนครแม่สอด
เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครแม่สอด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เทศบาลนครแม่สอด ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้น ซึ่งครอบคลุมการดำเนินงานภายในองค์กร เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลหรือก่อให้เกิดความเสียหายในด้านต่างๆ ต่อองค์กร

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เทศบาลนครแม่สอดจึงออกประกาศดังต่อไปนี้

๑. กำหนดนโยบายการยอมรับความเสี่ยงระดับองค์กร ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในด้านต่างๆ ดังนี้

๑.๑ ด้านกลยุทธ์

ฝ่ายบริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับต่ำ ในการกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์ของเทศบาลนครแม่สอด และยอมรับความเสี่ยงในระดับปานกลางสำหรับการนำกลยุทธ์ไปใช้

๑.๒ ด้านการเงิน

ฝ่ายบริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง การรับเงินไม่ถูกต้อง รวมทั้งการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง และการทุจริตทางการเงิน

๑.๓ ด้านการดำเนินงาน

ฝ่ายบริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับปานกลางในกระบวนการดำเนินงานทั่วไปของเทศบาลนครแม่สอด และยอมรับความเสี่ยงระดับสูงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและการพัฒนา

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ฝ่ายบริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบและการทุจริตทุกกรณี และมุ่งมั่นจะสร้างระบบการควบคุม ป้องกัน ตรวจสอบ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาลและความซื่อตรงของเทศบาลนครแม่สอด

๑.๕ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ฝ่ายบริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงในเรื่องของความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ และยอมรับความเสี่ยงระดับปานกลางสำหรับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศในการให้บริการประชาชนและระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทั่วไป เช่น แบบความคิดเห็นหรือการเก็บสถิติทั่วไป

/๑.๖ ด้านความน่าเชื่อถือ...

๑.๖ ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร

ความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กรเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปฏิบัติงานของเทศบาลนครแม่สอดให้เป็นที่ยอมรับของประชาชนผู้เสียภาษี ซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียหลักขององค์กร ฝ่ายบริหารยอมรับความเสี่ยงระดับน้อย เกี่ยวกับความเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารให้ความสำคัญกับภาพลักษณ์ที่สะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างแท้จริงโดยไม่มีการบิดเบือน เพื่อให้ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือเกิดจากการปฏิบัติงานขององค์กรและความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสีย

๒. กำหนดให้มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครแม่สอด ดังนี้

๒.๑ กำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง

ฝ่ายบริหาร หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของเทศบาลนครแม่สอด

ผู้รับผิดชอบ หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล หรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของเทศบาลนครแม่สอด

๒.๒ กำหนดให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. เทศบาลนครแม่สอดดำเนินการจัดวางระบบและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการประเมินความเสี่ยงครอบคลุมทุกความเสี่ยง ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร

๒. ให้ทุกส่วนราชการภายใต้สังกัดเทศบาลนครแม่สอด มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกระบวนการและขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. ให้ทุกส่วนราชการภายใต้สังกัดเทศบาลนครแม่สอด ที่มีการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง หรือแผนลดความเสี่ยงในช่วงที่ผ่านมา ให้ดำเนินการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับองค์กรยอมรับได้ หรือดำเนินการตามแผนที่ได้กำหนดไว้แล้ว

๔. ให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับในเทศบาลนครแม่สอด มีหน้าที่ปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในระดับองค์กร และระดับส่วนงานย่อย ตามนโยบายที่เทศบาลนครแม่สอดกำหนด

๒.๓ กำหนดระยะเวลาการจัดทำและรายงานผล

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เริ่มตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

๒. การติดตาม การรายงาน และทบทวนการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดให้จัดทำเป็นรายครึ่งปี หรืออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

จึงประกาศให้ทราบและถือปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายกุล เครือวีระ)
นายกเทศมนตรีนครแม่สอด

