



ประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี
เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

ด้วยองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ได้ประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี โดยให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และตอบสนองความเสี่ยง เพื่อลดปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ ตลอดจนยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ทั้งนี้ เพื่อให้มีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม จึงกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๑. ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ
๒. ให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี โดยดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ทั้งนี้ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี
๓. ให้มีการติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงมีการทบทวนและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ
๔. แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการ ให้ถือปฏิบัติตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นางอรพิน จิระพันธุ์วณิช)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี
ประธานคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

เอกสารแนบท้ายประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี
เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี
ลงวันที่ ๑๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. บทนำ

นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้บุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการตอบสนองและปฏิบัติงานในภาวะวิกฤติหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีบรรลุเป้าหมายในการสนับสนุนการบำบัดทุกข์ บำรุงสุขแก่ประชาชนอย่างทั่วถึง รวดเร็ว และเป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ชุมชนเข้มแข็ง สังคมคุณภาพ สุเมืองอัจฉริยะ” ตามวิสัยทัศน์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

๒. วัตถุประสงค์

นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

๒.๑ วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategy) - การบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อช่วยในการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

๒.๒ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) - การบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อช่วยให้การใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานเกิดความคุ้มค่า และส่งเสริมให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๓ วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting) - การบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อข้อมูลในรายงานต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report)

๒.๔ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) - การบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อช่วยส่งเสริมให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๓. นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

กำหนดให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นความรับผิดชอบของบุคลากรในทุกตำแหน่งทุกระดับชั้น โดยให้ตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานทั้งในส่วนราชการของตนเองและขององค์กร ให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม ให้มีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยผ่านระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผน กลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีและบุคลากรในสังกัด รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหาร

จัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงให้นายกองคการบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

นายกองคการบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีตระหนักและยอมรับว่า การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีมีความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ ดังนั้น การบริหารจัดการความเสี่ยงจึงเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร โดยนายกองคการบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีและฝ่ายบริหารจะทำหน้าที่อย่างมุ่งมั่นและตั้งใจ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจได้ว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถตอบสนองและปฏิบัติงานในภาวะวิกฤติหรือเหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม นำไปสู่การบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว และเป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ยึดมั่นธรรมาภิบาล สืบสานประเพณี เศรษฐกิจดี การคมนาคมสะดวก ประชาชนมีกินมีใช้” องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีจึงกำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ พร้อมกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

๓.๑ ด้านการปฏิบัติงาน

นายกองคการบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ยอมรับความเสี่ยงได้ในระดับปานกลาง สำหรับกระบวนการปฏิบัติงานทั่วไปขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี และยอมรับความเสี่ยงได้ในระดับต่ำ สำหรับการปฏิบัติงานที่มีผลกระทบต่อการให้บริการของประชาชน

๓.๒ ด้านการทุจริต

นายกองคการบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ปฏิเสธการยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตทุกกรณี และมุ่งมั่นสร้างระบบการควบคุม ป้องกัน และตรวจสอบ เพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจในธรรมาภิบาลและความซื่อตรงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

๓.๓ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

นายกองคการบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ปฏิเสธการยอมรับความเสี่ยงด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ และยอมรับความเสี่ยงได้ในระดับปานกลาง สำหรับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทั่วไป เช่น แบบสอบถามความคิดเห็น หรือการเก็บสถิติทั่วไป ทั้งนี้ ยอมรับความเสี่ยงได้ในระดับต่ำ สำหรับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศในการให้บริการประชาชน

๓.๔ ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร

ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีให้เป็นที่ยอมรับของประชาชนผู้ที่มารับบริการหรือกรณีมีข่าวลือในเชิงลบต่อองค์กร นายกองคการบริหารส่วนจังหวัดลพบุรียอมรับความเสี่ยงได้ในระดับน้อย

การกำหนดประเภทความเสี่ยง (Risk Categories)

องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ได้กำหนดความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อดัชนีประสิทธิผลของหน่วยงาน (Risk Inventory) และพิจารณาจัดกลุ่มความเสี่ยงตามลักษณะและความเหมือนกันโดยจัดประเภทความเสี่ยง ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks : S) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนหรือกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

*** อักษรย่อที่ต้องนำไปใช้เป็นรหัสความเสี่ยง = S ***

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks : F) คือ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง รวมถึงการทุจริตทางการเงิน

*** อักษรย่อที่ต้องนำไปใช้เป็นรหัสความเสี่ยง = F ***

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks : O) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิผล

*** อักษรย่อที่ต้องนำไปใช้เป็นรหัสความเสี่ยง = O ***

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย (Legal Risks : L) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติ ครม. กฎ นโยบาย คู่มือ หรือแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่กำหนด

*** อักษรย่อที่ต้องนำไปใช้เป็นรหัสความเสี่ยง = L ***

๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks : T) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้หรือการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ความเสี่ยงจากระบบขัดข้อง ข้อมูลสูญหายหรือรั่วไหล การถูกโจมตีทางไซเบอร์ รวมถึงการใช้งานระบบที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานความปลอดภัย

*** อักษรย่อที่ต้องนำไปใช้เป็นรหัสความเสี่ยง = T ***

๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks : R) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

*** อักษรย่อที่ต้องนำไปใช้เป็นรหัสความเสี่ยง = R ***

นโยบายการยอมรับความเสี่ยงของระดับค่าคะแนนของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

ระดับ	ความเสี่ยง	การปฏิบัติและเวลาที่ใช้
๕	ความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้  สูงมาก	งานจะไม่สามารถเริ่มหรือทำต่อไปได้ จนกว่าจะลดความเสี่ยงลง ถ้าไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้ ถึงแม้จะใช้ความพยายามอย่างเต็มที่แล้วก็ตาม จะต้องหยุดทำงานนั้น
๔	ความเสี่ยงที่ยอมรับไม่ได้  สูง	ต้องลดความเสี่ยงก่อนที่จะเริ่มทำงานได้ ต้องจัดสรรทรัพยากรและมาตรการให้เพียงพอ เพื่อลดความเสี่ยงนั้น เมื่อความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับงานที่กำลังทำอยู่ จะต้องแก้ไขอย่างเร่งด่วน
๓	ความเสี่ยงยอมรับได้  ปานกลาง	ไม่จำเป็นต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม การพิจารณาความเสี่ยงอาจดำเนินการเมื่อเห็นว่ามีมูลค่าหรือเมื่อการปรับปรุงไม่ก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายเพิ่ม ทั้งนี้ การติดตามและตรวจสอบยังคงต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการควบคุมยังคงมีอยู่
๒	ความเสี่ยงยอมรับได้  ต่ำ	
๑	ความเสี่ยงยอมรับได้  ต่ำมาก	

เมื่อหน่วยงานสรุปจำนวนกิจกรรมความเสี่ยงในแต่ละระดับแล้ว กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงระดับ ๔ และ ๕ ถือว่ามีนัยสำคัญ หน่วยงานต้องจัดทำแผนดำเนินการควบคุมและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี เพื่อพิจารณาในภาพรวมต่อไป สำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงระดับ ๑-๓ ถือเป็นความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ จึงไม่จำเป็นต้องดำเนินการจัดการความเสี่ยงแต่อย่างใด ทั้งนี้ กรณีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงระดับ ๔ และ ๕ หน่วยงานจะต้องจัดทำแผนดำเนินการควบคุมอย่างเป็นทางการ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ เพื่อการติดตามและแก้ไขต่อไป

๔. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร

องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี กำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มีขั้นตอนและวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบและเป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร โดยมีขั้นตอนสำคัญของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอนดังนี้

- ๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
- ๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
- ๓) การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
- ๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
- ๖) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- ๗) ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)
- ๘) การติดตาม (Monitoring)

๔.๑ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับเป็นกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์ เป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ การประเมิน และการจัดการความเสี่ยง โดยสภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหาร และวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วมกันกับบุคลากรในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนัก และรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการควบคุมแก่บุคลากรในองค์กรทุกคน

๔.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting) องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดขึ้นนั้น มีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบของ Risk Appetite และ Risk Tolerance

๔.๓ การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรจะต้องพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงานสิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยง ดังนี้

๔.๓.๑ สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นองค์ประกอบต่าง ๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กร ซึ่งมีอิทธิพลต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์กร เช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ตัวขับเคลื่อนหลักและแนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร การยอมรับและคุณค่าของผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร

๔.๓.๒ สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นสิ่งที่ต่าง ๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายขององค์กร เช่น ชีตความสามารถขององค์กรในแง่ของทรัพยากร ความรู้ เงินทุน เวลา บุคลากร กระบวนการ เทคโนโลยีระบบสารสนเทศ การ Flow ของข้อมูล และกระบวนการตัดสินใจทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ผู้มีส่วนได้เสียภายในองค์กร นโยบาย วัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ องค์กร การรับรู้คุณค่า และวัฒนธรรมองค์กร มาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กร โครงสร้างระบบการจัดการบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

๔.๓.๓ การระบุเหตุการณ์อาจดำเนินการโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงหรือฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบในแผนงานหรือการดำเนินงานนั้น และรวบรวมประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือเป็นประเด็นที่กังวล เพื่อนำมาจัดทำภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) ทั้งนี้ได้จำแนกประเภทของความเสี่ยง ออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน และการนำแผนดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นอกจากนี้ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ยังรวมถึงการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในที่ส่งผลกระทบต่อ การกำหนดกลยุทธ์หรือการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หลัก เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของแต่ละกระบวนการหรือกิจกรรมภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และข้อมูลความรู้ต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งความเสี่ยงด้านปฏิบัติการจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทำงานและการบรรลุ วัตถุประสงค์หลักขององค์กรในภาพรวม

๓) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน (Financial Risk) โดยอาจเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เช่น การบริหารจัดการด้านการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามข้อบัญญัติ หรือจากปัจจัยภายนอก เช่น การจัดสรรงบประมาณ หรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ตกลงไว้ อันส่งผลกระทบต่อการดำรงอยู่ รวมถึงส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้ง ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับกฎหมายต่าง ๆ ในการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ซึ่งเมื่อความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้น จะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

๔.๔ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อการระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ ขั้นตอน ได้แก่

๔.๔.๑ การวิเคราะห์โอกาส จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ตามมาทั้งในทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจจะตามมา โดยจะต้องมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้ เหตุการณ์หรือสถานการณ์ใด ๆ อาจจะทำให้เกิดผลที่ตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาจากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือ การคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต โดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ถึง ๑ คะแนน แสดงถึง โอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิดสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ กำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับโอกาสที่จะเกิด จากนั้นทำการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดหรือความถี่ในการเกิดว่า แต่ละความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงมีโอกาสเกิดขึ้นในระดับใด ตัวอย่างดังนี้

ตัวอย่างการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้ง หรือมากกว่า
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง
๒	ต่ำ	๒-๓ ปีต่อครั้ง
๑	ต่ำมาก	๕ ปีต่อครั้ง

ตัวอย่างการวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิด แบบเชิงคุณภาพหรือเชิงบรรยาย

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดสูงมาก
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นในบางครั้งระดับปานกลาง
๒	ต่ำ	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย
๑	ต่ำมาก	อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยมาก

๔.๔.๒ การวิเคราะห์ผลกระทบ การประเมินความเสี่ยงจะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ในกรณี ที่ระดับของความเสี่ยงไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

การวิเคราะห์ผลกระทบ (Impact) เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยงที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความรุนแรงของความเสียหายหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น โดยอาจแบ่งผลกระทบออกเป็นผลกระทบที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน หรือด้านการเงิน/ทรัพย์สิน การดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร ฯลฯ โดยอาจกำหนดเกณฑ์มาตรฐานเป็นระดับคะแนน ๕ คะแนน ประกอบด้วย ๕ ถึง ๑ คะแนน แสดงถึงระดับความรุนแรงระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก ตามลำดับ และกำหนดคำอธิบายในแต่ละระดับความรุนแรงของผลกระทบ จากนั้นทำการวิเคราะห์ผลกระทบหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้นว่ามีผลกระทบอยู่ในระดับใด ตัวอย่างดังนี้

ตัวอย่าง การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการเงินหรือทรัพย์สิน

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

ตัวอย่าง การวิเคราะห์ผลกระทบด้านการดำเนินงาน

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

ตัวอย่าง การวิเคราะห์ผลกระทบด้านบุคลากร

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีบาดเจ็บถึงชีวิต/สูญเสียอวัยวะสำคัญ/ทุพพลภาพ
๔	สูง	มีบาดเจ็บสาหัส/สูญเสียอวัยวะ ถึงหยุดงาน มากกว่า ๒๐ วัน
๓	ปานกลาง	บาดเจ็บ ถึงหยุดงาน มากกว่า ๗ วัน แต่ไม่เกิน ๒๐ วัน
๒	ต่ำ	มีบาดเจ็บ หยุดงานไม่เกิน ๗ วัน
๑	ต่ำมาก	มีบาดเจ็บเล็กน้อย ไม่หยุดงาน

ตัวอย่าง การวิเคราะห์ผลกระทบด้านชื่อเสียงหรือภาพลักษณ์

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีการเผยแพร่ข่าวในวงกว้างในหนังสือพิมพ์ วิทยุ โทรทัศน์ และระบบออนไลน์
๔	สูง	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งในวิทยุ และหนังสือพิมพ์
๓	ปานกลาง	มีการเผยแพร่ข่าวเฉพาะในหนังสือพิมพ์
๒	ต่ำ	มีการเผยแพร่ข่าวในวงจำกัด
๑	ต่ำมาก	ไม่มีการเผยแพร่ข่าว

การประเมินระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์โอกาสหรือความถี่ที่อาจจะเกิดและผลกระทบ/ความรุนแรงหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น หลังจากองค์กรวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของความเสี่ยงแล้ว องค์กรจะต้องนำผลการวิเคราะห์มาประเมินระดับความเสี่ยงว่า แต่ละความเสี่ยงมีระดับความเสี่ยงอยู่ระดับใด ตามตารางการประเมินระดับความเสี่ยง ซึ่งระดับความเสี่ยงอาจแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนระดับความเสี่ยงข้างต้นด้วยเกณฑ์สี ประกอบด้วย

๑) สีแดง	เท่ากับ	สูงมาก
๒) สีส้ม	เท่ากับ	สูง
๓) สีเหลือง	เท่ากับ	ปานกลาง
๔) สีเขียว	เท่ากับ	ต่ำ
๕) สีฟ้า	เท่ากับ	ต่ำมาก

ตามลำดับ โดยนำผลจากการวิเคราะห์โอกาสหรือความถี่ที่อาจจะเกิดขึ้นและผลจากการวิเคราะห์ผลกระทบมาประเมิน

ความรุนแรงของผลกระทบ

๕ สูงมาก					
๔ สูง					
๓ ปานกลาง					
๒ ต่ำ					
๑ ต่ำมาก					
	๑ ต่ำมาก	๒ ต่ำ	๓ ปานกลาง	๔ สูง	๕ สูงมาก

โอกาสจะเกิดเหตุการณ์

๔.๕ การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ประชุมคณะผู้บริหาร เพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ (ถ้ามี) โดยในการคัดเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดจะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) กับต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มีต่อสังคม ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คือ ระดับความเสี่ยงที่องค์กรบริหารส่วนจังหวัดลพบุรียอมรับได้ โดยยังคงให้องค์กรสามารถดำเนินงานและบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหากไม่มีการจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุสมผลในแง่ภูมิเศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบในทางลบอย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณี ๆ ไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อม ๆ กับความเสี่ยงอื่น ๆ

แนวทางการจัดการความเสี่ยง

๑. การปฏิเสธความเสี่ยง หมายถึง การงดเว้นหรือไม่ดำเนินการกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง ซึ่งองค์กรไม่สามารถยอมรับได้ จึงพิจารณางดเว้นการดำเนินการกิจกรรมนั้น

๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง หมายถึง การดำเนินมาตรการเพื่อลดความเป็นไปได้ของการเกิดความเสี่ยง เช่น การแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงาน การตรวจสอบ การสอบทาน และการกระหายอด

๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง หมายถึง การดำเนินมาตรการเพื่อลดความรุนแรงหรือ ผลเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยง เช่น การทำประกันภัย หรือการใช้เครื่องมือและวิธีการต่าง ๆ เพื่อป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ

๔. การโอนความเสี่ยง หมายถึง การถ่ายโอนภาระความเสี่ยงไปยังหน่วยงานอื่นหรือบุคคลภายนอก เช่น การมอบหมายให้หน่วยงานหรือบุคคลอื่นดำเนินการแทน

๕. การยอมรับความเสี่ยง หมายถึง การที่องค์กรสามารถรับภาระความเสี่ยงนั้นได้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องดำเนินมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม

๖. การใช้มาตรการเฝ้าระวัง หมายถึง การติดตามและตรวจสอบความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เช่น ในกรณีความเสี่ยงจากปริมาณน้ำฝนที่อาจส่งผลกระทบต่อเขื่อนหรือแม่น้ำ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ต้องดำเนินการเฝ้าระวังและติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิด เพื่อป้องกันหรือบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อประชาชน

๗. การทำแผนฉุกเฉิน หมายถึง การจัดทำมาตรการรองรับกรณีฉุกเฉิน เช่น กรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าปฏิบัติงานในสำนักงานได้เนื่องจากเหตุการณ์ต่าง ๆ องค์กรต้องมีแผนรองรับเพื่อให้สามารถดำเนินงานต่อเนื่องได้

๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น หมายถึง การดำเนินมาตรการหรือกิจกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน เช่น การจัดเก็บรายได้ให้สูงกว่าปีที่ผ่านมา โดยมีการวางแผนการดำเนินงานอย่างชัดเจน

๔.๖ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่า ได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กร เนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑. การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นและป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต

ทั้งนี้ ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมควรต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมีองค์ประกอบ ดังนี้

๑) วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอนหรือกระบวนการ)

๒) การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบดังนี้

๒.๑ พิจารณาประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

๒.๒ พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยง

๓) กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

๔.๗ ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication) สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กร ควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสม ทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงเป็นการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและผลลัพธ์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว

การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพควรครอบคลุมทั้งการสื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับล่างขึ้นสู่บน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน โดยการบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและข้อมูลปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตมีประโยชน์ในการแสดงแนวโน้มของเหตุการณ์และช่วยคาดการณ์การดำเนินงานในอนาคต ในส่วนของข้อมูลปัจจุบันมีความสำคัญต่อผู้บริหารในการพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการหรือหน่วยงาน ซึ่งจะช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมได้ตามความจำเป็น เพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔.๘ การติดตาม (Monitoring) กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี มีความจำเป็นต้องมีการสื่อสารอย่างต่อเนื่อง ทั้งในด้านการประเมินความเสี่ยง การควบคุม ความก้าวหน้าในการบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามแนวโน้มของความเสี่ยงที่สำคัญ ตลอดจนการเฝ้าระวังเหตุการณ์ผิดปกติที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้มั่นใจว่า

๑. เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) มีการติดตามประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม

๒. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยงและแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบและคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้นั้น มีความเพียงพอ เหมาะสม และสามารถปฏิบัติได้จริง โดยมุ่งเน้นให้เกิดประสิทธิผลในการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีการปรับปรุงและแก้ไขระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านความเสี่ยงจะต้องจัดทำรายงานสถานะความเสี่ยง รวมถึงผลการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอหัวหน้างานเพื่อทราบ และนำเข้าสู่การพิจารณาในที่ประชุมผู้บริหาร เพื่อทราบ/พิจารณาต่อไป

๕. โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงได้กำหนดให้มี “คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี” โดยมีองค์ประกอบดังนี้

(๑) นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี	ประธานกรรมการ
(๒) รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีทุกคน	กรรมการ
(๓) ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี	กรรมการ
(๔) รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีทุกคน	กรรมการ
(๕) หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
(๖) เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
(๗) ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
(๘) ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
(๙) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข	กรรมการ
(๑๐) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
(๑๑) ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่	กรรมการ
(๑๒) ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	กรรมการและเลขานุการ
(๑๓) หัวหน้าฝ่าย	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
(๑๔) (นักวิเคราะห์นโยบายและแผน)	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
(๑๕) (เจ้าพนักงานธุรการ)	ผู้ช่วยเลขานุการ

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี เป็นผู้ควบคุมฝ่ายบริหารลำดับรองลงมา และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ กำหนดแนวทางการดำเนินงาน และติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี โดยมีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

หมายเหตุ :

๑) ข้อ ๒-๓ จำนวนครั้งในการติดตามประเมินผลและรายงานขึ้นอยู่กับคณะกรรมการฯ กำหนด เช่น ทุก ๓ เดือน ๖ เดือน ๑๒ เดือน

๒) คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี มีมติกำหนดระยะเวลาในการติดตามประเมินผลและรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ทุก ๖ เดือน

ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

นำข้อมูลกิจกรรมความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กร ตามโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจต่าง ๆ โดยจัดทำแบบ บส. ๑ และแบบ บส. ๒ เสนอต่อเลขานุการคณะกรรมการ เพื่อให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรพิจารณา วิเคราะห์ ประเมิน และจัดการหาวิธีตอบสนองความเสี่ยงต่อไป

ระดับองค์กร

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วยแบบ บส. ๑ - แบบ บส. ๓
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแบบ บส. ๔
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแบบ บส. ๕
๔. นำแบบ บส. ๑ - แบบ บส. ๕ รายงานผู้กำกับดูแล (นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นที่ปรึกษา โดยมีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ตลอดจนบุคลากรที่เกี่ยวข้อง และมีหน้าที่การสอบทาน/ประเมินความเพียงพอของการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. หน่วยงานบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย ซึ่งประกอบด้วยหัวหน้าส่วนราชการและทีมงาน ขึ้นอยู่กับการบริหารจัดการภายในส่วนราชการตามความเหมาะสม

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี มีหน้าที่ความรับผิดชอบโดยรวม ในการกำกับดูแล และการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

๒. ผู้ประสานงานคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ตรวจสอบและช่วยสนับสนุน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ในการปฏิบัติหน้าที่ ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยสอบทานให้มั่นใจว่า ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงมีความเหมาะสม และมีประสิทธิผล

๓. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการพิจารณาและสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

๔. หัวหน้าส่วนราชการ (ระดับหน่วยงานย่อย) มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินงาน ตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องผ่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. คณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย (หัวหน้าส่วนราชการ) มีหน้าที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า ความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีที่สำคัญ ได้รับการระบุและ ประเมินอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งได้มีการกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลไว้ โดยรับผิดชอบ ในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

๑) จัดทำนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง กลยุทธ์ และหลักเกณฑ์ในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง เพื่อเสนอให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีพิจารณาและอนุมัติ

๒) พิจารณา/สอบทานความเสี่ยงและแนวทางการจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดลพบุรี ตามที่หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงได้ประเมินไว้ รวมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข

๓) กำกับดูแลความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี โดยการติดตามและสอบทานอย่างต่อเนื่อง

๔) รายงานความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูงและสูงมากให้นายกองการบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี และหัวหน้าส่วนราชการ รับทราบ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบทานและประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ผ่านการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญตามปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๗. ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยงานที่ตนเองรับผิดชอบ รวมถึงกำหนดมาตรการที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ

๘. วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ได้นำหลักเกณฑ์ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนอย่างเป็นระบบ พร้อมทั้งกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ของระดับองค์กร โดยความเห็นชอบของนายกองการบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

๙. ขั้นตอนการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้นำความเสี่ยงที่ประเมินได้ไปประเมินในแบบรายงาน ดังนี้

๑. แบบสอบทานประเมินความเสี่ยงภารกิจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

๑.๑ หน่วยงานบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ดำเนินการพิจารณาและสอบทานความเสี่ยงตามแบบประเมินการสอบทานความเสี่ยง และจัดส่งรายงานให้แก่เลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อดำเนินการต่อไป

๑.๒ เลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร นำแบบรายงานการสอบทานความเสี่ยงตามแบบประเมินที่ได้รับ มารวบรวมและเสนอต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร โดยจัดประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

- เลขานุการคณะกรรมการฯ เสนอรายงานผลการประเมินผลความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนประเมินความเสี่ยงประจำปี

๓. จัดทำแผนประเมินความเสี่ยง

- นำความเสี่ยงที่ได้รับจากการสอบทานมาจัดทำแผนประเมินความเสี่ยง กำหนดความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง และการติดตามประเมินผล ของแต่ละหน่วยงาน บริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

๔. เลขานุการคณะกรรมการฯ ดำเนินการจัดทำบันทึกข้อความแจ้งไปยังหน่วยงานบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ให้ดำเนินการกำหนดความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง จัดการความเสี่ยง และติดตามประเมินผลตามที่กำหนด

๕. รายงานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.๑ เลขานุการคณะกรรมการฯ มีหน้าที่นำรายงานผลการติดตามและประเมินผลความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการในระดับองค์กรไปแล้ว เสนอให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการสอบทาน และประเมินผลก่อนที่จะรายงานให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีทราบ

๕.๒ หน่วยงานบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) มีหน้าที่จัดทำรายงานผลการติดตามและประเมินผลความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการไปแล้ว พร้อมทั้งทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และเสนอให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติเพื่อใช้ในการทบทวน ติดตาม และจัดทำรายงาน รวมถึงการแสดงเอกสารต่อหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบเมื่อมีการร้องขอต่อไป

