



นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร  
Enterprise Risk Management policy  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เทศบาลตำบลบ้านลาด  
อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

## คำนำ

เทศบาลตำบลบ้านลาด ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามพระราชบัญญัติวินัย การเงิน การคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม ภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด เพื่อให้มีระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เป็น รูปธรรม จึงได้จัดทำนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ขึ้นมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการเตรียมความพร้อมและสามารถจัดการองค์กรให้สามารถปฏิบัติงานตาม ภารกิจหลักที่สำคัญได้อย่างต่อเนื่องเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management Policy) ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ แนวคิดพื้นฐาน นิยามความเสี่ยงและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะก่อให้เกิด องค์ ความรู้เรื่องแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร และสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปดำเนินการเป็น แหล่ง เรียนรู้เบื้องต้นสำหรับข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบลบ้านลาด ที่ประสงค์จะ เรียนรู้แนวคิด พื้นฐานด้านการบริหารจัดการเสี่ยงต่อไป

เทศบาลตำบลบ้านลาด  
มกราคม ๒๕๖๕

# สารบัญ

| หัวข้อ                                      | หน้า |
|---|------|
| บทนำ  | ๑    |
| วัตถุประสงค์                                | ๑    |
| แนวคิดพื้นฐานในการบริหารความเสี่ยง          | ๑    |
| นโยบายการบริหารความเสี่ยง                   | ๑    |
| นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร | ๒    |
| กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร             | ๒    |
| สภาพแวดล้อมภายในองค์กร                      | ๒    |
| การกำหนดวัตถุประสงค์                        | ๓    |
| การบ่งชี้เหตุการณ์                          | ๓    |
| การประเมินความเสี่ยง                        | ๓    |
| การตอบสนองความเสี่ยง                        | ๕    |
| กิจกรรมการควบคุม                            | ๖    |
| ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร                   | ๖    |
| การติดตาม                                   | ๖    |
| โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง                | ๗    |
| หน้าที่ความรับผิดชอบ                        | ๑๑   |
| วิธีการบริหารความเสี่ยง                     | ๑๒   |
| การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง           | ๑๒   |
| การทบทวนนโยบาย                              | ๑๒   |

## นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management policy)

### บทนำ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management policy) ของเทศบาลตำบลบ้านลาด ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง เทศบาลตำบลบ้านลาด นำไปใช้ในการตอบสนองและปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤติหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ ซึ่งส่งผลให้ เทศบาลตำบลบ้านลาด ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### วัตถุประสงค์

นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร ของเทศบาลตำบลบ้านลาด จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์สำคัญดังนี้

๑. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความต่อเนื่องของเทศบาลตำบลบ้านลาด ในสภาวะ วิกฤติ
๒. เพื่อให้เทศบาลตำบลบ้านลาด มีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสภาวะ วิกฤติ หรือเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ ที่เกิดขึ้น
๓. เพื่อลดผลกระทบจากการชะงักในการปฏิบัติงานหรือการให้บริการประชาชนของเทศบาลตำบลบ้านลาด
๔. เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ในสภาพที่ยอมรับได้ และลดระดับความรุนแรงของ ผลกระทบที่เกิดขึ้น
๕. เพื่อให้ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของเทศบาลตำบลบ้านลาด มีความเชื่อมั่นใน ศักยภาพของเทศบาลตำบลบ้านลาด แม้ต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านลาดต้องชะงัก

### แนวคิดพื้นฐานในการบริหารความเสี่ยง

จากการสภาวะการณ์ในปัจจุบันของเทศบาลตำบลบ้านลาด ที่เผชิญกับการเปลี่ยนแปลง อยู่ตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็นจากปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงสภาวะเศรษฐกิจ การเมือง และเทคโนโลยี สารสนเทศ หรือปัจจัยภายใน เช่น การกำหนดแผนยุทธศาสตร์ การกำหนดแผนการปฏิบัติราชการ โครงสร้าง องค์กร การบริหารจัดการข้อมูล เป็นต้น ประกอบกับคณะผู้บริหารของเทศบาลตำบลบ้านลาด ที่ ตระหนักถึง ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงองค์กร ซึ่งถือเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของการก้าวไปสู่ระบบการ กำกับ ดูแลกิจการที่ดีของเทศบาลตำบลบ้านลาด เป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง เชื่อมั่นว่า การบริหาร ความเสี่ยงองค์กรเป็นกระบวนการที่ช่วยให้เทศบาลตำบลบ้านลาด บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้ง ไว้ ในขณะเดียวกัน ก็ลดอุปสรรค หรือสิ่งที่ไม่คาดหวังที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน และความเชื่อถือจาก ประชาชนต่อองค์กร ป้องกันความเสียหายต่อทรัพยากรขององค์กร ตอบต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ภายนอก และภายในอย่างมีประสิทธิภาพ มีระบบจัดการและควบคุมที่ดีนำไปสู่การบริหารจัดการที่ดีต่อไปใน อนาคต

### นโยบายการบริหารความเสี่ยง

๑. กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้น ที่ตระหนัก ถึง ความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง ด้าน ต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒. ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้ เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของประเทศบาลตำบลบ้านลาด อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วถึงในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนงานและการดำเนินงาน ของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างเทศบาลตำบลบ้านลาด รวมถึงการมุ่งเน้นบรรล วัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในองค์กร และสร้างความ เชื่อมั่นของ ผู้เกี่ยวข้อง

๓. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของประเทศบาลตำบล บ้านลาด เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผล การบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลบ้านลาด และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสาร การ บริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ปลัด เจ้าหน้าที่ หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

### **นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร**

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงาน หรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบ หรือความ เสียหายต่อองค์กรในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบต่อภาพลักษณ์ และชื่อเสียงองค์กร

การบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) คือ กระบวนการที่ปฏิบัติ โดย คณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดย กระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อ องค์กร และสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการ บรรล วัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

### **กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร**

เทศบาลตำบลบ้านลาด กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ขั้นตอนและ วิธีการ ในการ บริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบและดำเนินไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร โดยมีขั้นตอนสำคัญของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วยองค์ประกอบ ๘ ขั้นตอน ดังนี้

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)

## ๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานสำคัญสำหรับกรอบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้และจัดการประเมินความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่างๆ เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและ บุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบหมายและอำนาจหน้าที่ รับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหารต้องมี การกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก ตระหนักและรับรู้เรื่องความเสี่ยง และการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร

## ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

องค์กรควรมีวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์กำหนดนั้นมีความ สอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ โดยการบริหารให้อยู่ในกรอบของ Risk Appetite และ Risk Tolerance

## ๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ ควรต้องพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้าน กลยุทธ์ การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาษีอากร ระบบงาน สิ่งแวดล้อม ความสัมพันธ์ระหว่าง เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น แหล่งความเสี่ยงทั้งจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร

- สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นองค์ประกอบต่างๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กร ซึ่งมีอิทธิพลต่อ วัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์กร ยกตัวอย่าง เช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยี เศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขัน ซึ่งเป็นตัวขับเคลื่อนหลักและแนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ของ องค์กร การยอมรับและคุณค่าของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกองค์กร

- สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นสิ่งต่างๆ ที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายของ องค์กร ยกตัวอย่าง เช่น ชีตความสามารถขององค์กร ในแง่ของทรัพยากรและความรู้ เช่น เงินทุน เวลา บุคลากร กระบวนการ ระบบเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ และกระบวนการตัดสินใจ ทั้งที่เป็นทางการและไม่ เป็นทางการ ผู้ มีส่วนได้ส่วนเสียภายในองค์กร นโยบาย วัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ การรับรู้ คุณค่า และ วัฒนธรรมองค์กร มาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กรโครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการ บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ การระบุเหตุการณ์อาจดำเนินการโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูงหรือฝ่าย จัดการที่รับผิดชอบในแผนงานหรือ การดำเนินการนั้น และรวบรวมประเด็นความสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือ ประเด็นที่กังวล เพื่อนำมาจัดทำ ความเสี่ยงขององค์กรภาพรวม (Corporate Risk Profile) ทั้งนี้ เทศบาล ตำบลบ้านลาด ได้จำแนกประเภท ของความเสี่ยงออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Corporate Risk Profile) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนด แผน กลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน และการนำแผนดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นอกจากนี้ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ยังรวมถึงการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อ การกำหนด กลยุทธ์ หรือการ ดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หลัก เป้าหมาย และแนวทางการดำเนินงานขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของแต่ ละกระบวนการหรือกิจกรรมภายในองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการจัดการข้อมูลด้าน เทคโนโลยี สารสนเทศ และข้อมูลความรู้ต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งความเสี่ยง ด้านปฏิบัติการจะ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน และการบรรลุวัตถุประสงค์หลักของ องค์กรในภาพรวม

๓. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน (Financial Risk) โดยอาจเป็นการเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เช่น การบริหารจัดการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามข้อบัญญัติ หรือจากปัจจัยภายนอก เช่น การจัดสรรเงินงบประมาณ หรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพัน อันส่งผลกระทบต่อ การดำรงอยู่ รวมถึงส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น มติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการของเทศบาลตำบลบ้านลาด ซึ่งเมื่อความเสี่ยง ด้านนี้เกิดขึ้น จะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

#### ๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยง โดยการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยง ผลกระทบที่ ตามมา ทั้งในทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมา โดยจะมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผล ต่อผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้น ทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่งๆ อาจเกิดขึ้น และกระทบ ต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้น ในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการความเสี่ยงที่ ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน รวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง จะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง เทียบระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ในกรณีที่ระดับของ ความเสี่ยง ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

#### การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง ควรสะท้อนถึงคุณค่า วัตถุประสงค์และทรัพยากรขององค์กร โดย เกณฑ์บางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหน่วยงานกำกับ ดูแล ซึ่งเกณฑ์ที่ กำหนดต้องสอดคล้องกับนโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการทบทวนอย่างต่อเนื่อง

ปัจจัยที่นำมาพิจารณาเพื่อประกอบการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ได้แก่ ลักษณะ และประเภท ของ ผลกระทบที่สามารถเกิดขึ้น และแนวทางในการประเมินผลกระทบ แนวทางในการระบุโอกาสในการ เกิดขึ้น กรอบ เวลาของโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น แนวทางในการกำหนดระดับความเสี่ยง ระดับของความ เสี่ยงที่สามารถ ยอมรับได้ ระดับของความเสี่ยงที่จะต้องจัดการ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) ระดับของ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของความเสียหาย แสดงได้ดังตาราง ต่อไปนี้

#### ๑. การประเมินระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) มี ๕ ระดับ คือ

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย                               |
|-------|----------------|--|
| ๕     | สูงมาก         | ๑ เดือนต่อครั้ง/เกิดขึ้นประจำ          |
| ๔     | สูง            | ๑-๖ เดือนต่อครั้ง/เกิดขึ้นค่อนข้างบ่อย |
| ๓     | ปานกลาง        | ๑ ปีต่อครั้ง/เกิดขึ้นเป็นบางครั้ง      |
| ๒     | น้อย           | ๒-๓ ปีต่อครั้ง/เกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง     |
| ๑     | น้อยมาก        | ๕ ปีต่อครั้ง/เกิดขึ้นได้ในกรณียกเว้น   |

๒. การประเมินผลกระทบ (Impact) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ คือ

| ระดับ | โอกาสที่จะเกิด | คำอธิบาย  |
|-------|----------------|---|
| ๕     | รุนแรงที่สุด   | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๒๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน-โครงการ-กิจกรรม/กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สิน อย่างมหันต์/การบาดเจ็บถึงชีวิต                         |
| ๔     | รุนแรงมาก      | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๒๐ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน-โครงการ-กิจกรรม/กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สิน อย่างมาก/ บาดเจ็บสาหัสถึงขั้นทุพพลภาพไม่สามารถทำงานได้ |
| ๓     | ปานกลาง        | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๑๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน-โครงการ-กิจกรรม/กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สิน ปานกลาง/ บาดเจ็บสาหัสถึงขั้นหยุดงาน                    |
| ๒     | น้อย           | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๑๐ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน-โครงการ-กิจกรรม/กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สิน พอสมควร/ ได้รับบาดเจ็บรุนแรง                           |
| ๑     | น้อยมาก        | เกิดความเสียหาย ร้อยละ ๕ ของงบประมาณการดำเนินงานในแผนงาน-โครงการ-กิจกรรม/กระทบต่อ ชื่อเสียง ทรัพย์สิน เล็กน้อย/ได้รับบาดเจ็บไม่รุนแรง                         |

ระดับความเสี่ยง (Risk Level) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการ ประเมินโอกาสและผลกระทบ ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และน้อย ดังตารางแสดงระดับความ เสี่ยงต่อไปนี้

|                          |   |         |       |
|--------------------------|---|---------|-------|
| ผลกระทบของ<br>ความเสี่ยง | ๕ | สูงมาก  | ๑๖    |
|                          | ๔ | สูง     | ๑๐-๑๕ |
|                          | ๓ | ปานกลาง | ๓-๙   |
|                          | ๒ | ต่ำ     | ๑-๒   |
|                          | ๑ | ต่ำ     | ๑-๒   |

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยง จะมีการนำแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการเสนอต่อที่ประชุม คณะผู้บริหารเพื่อพิจารณา และขออนุมัติการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ (ถ้ามี) โดยในการคัดเลือก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดจะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) กับต้นทุนที่ เปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับเกิดขึ้น รวมถึงข้อกำหนดและข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ความรับผิดชอบที่มี ต่อสังคม ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คือ ระดับความเสี่ยงที่ เทศบาลตำบลบ้านลาด ยอมรับได้โดย ยังคงให้องค์กรสามารถดำเนินงาน และบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้



ทั้งนี้ ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หากไม่มีการจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุผลในแง่เศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณีๆ ไป หรืออาจดำเนินการไปพร้อมๆ กับความเสี่ยงอื่นๆ

### แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

- การหลีกเลี่ยง (Avoid) เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ความเสี่ยงมีความแรงสูง ไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้- การลด (Reduce) เป็นการจำกัดมาตรการจัดการ เพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือ ลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน (Contingency plan)

- การยอมรับ (Accept) ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้กับความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

### ๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมาย เนื่องจากแต่ละองค์กรมมีการ กำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมจึงมีความ แตกต่างกัน ซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑. การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒. การควบคุมเพื่อให้อัตราตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต

ทั้งนี้ ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมควรต้องคำนึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่าย ต้นทุนกับ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมีองค์ประกอบ ดังนี้

๑. วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน,กระบวนการ)

๒. การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

- พิจารณาประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

- พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง

๓. กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

### ๗. ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กร ในการบ่งชี้ ประเมิน และจัดการความเสี่ยง ข้อมูลสารสนเทศ ที่เกี่ยวกับองค์กร ทั้งจากแหล่งข้อมูลภายนอกองค์กร ควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรในองค์กรอย่าง เหมาะสม ทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบ

ได้ รวมถึงเป็นการ รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และผลของการ บริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น การสื่อสารมีประสิทธิภาพยังคงครอบคลุมถึงการสื่อสารจากระดับบนลงล่าง ระดับ ล่างไปสู่บน และการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบัน ข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของ เหตุการณ์และช่วยคาดการณ์ปฏิบัติงานในอนาคต ส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการพิจารณา ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการ ส่วนงาน หรือหน่วยงาน ซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการ ควบคุม ตามความจำเป็น เพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

#### ๘. การติดตาม (Monitoring)

กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในเทศบาลตำบลบ้านลาด มีความ จำเป็นต้อง ได้รับการสื่อสารถึงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม ความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง การดูแล ติดตามแนวโน้มของความเสี่ยงหลัก รวมถึงการเกิดเหตุการณ์ผิดปกติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่า

๑. เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) มีการติดตาม ประเมินสถานการณ์ วิเคราะห์และบริหาร ความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอ และเหมาะสม

๒. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้รับการรายงานถึง ความ คืบหน้าในการบริหารความเสี่ยง และแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้ที่รับผิดชอบและคณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง

๓. ระบบควบคุมภายในที่วางไว้ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิผล และมีการนำมา ปฏิบัติใช้ จริงเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในอยู่เสมอ เพื่อให้ สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความเสี่ยง รายงานสถานะ ความเสี่ยง

รวมถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้หัวหน้าได้ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุม ผู้บริหาร เพื่อทราบ/พิจารณาต่อไป

#### โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านลาด สามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมี ประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล จึงกำหนดให้มี “คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กร” ของ เทศบาลตำบลบ้านลาด ประกอบด้วย

|     |                            |  |               |
|-----|----------------------------|--|---------------|
| ๑.  | จำอากาศเอกอภิชาติ แก้วโกศล | นายกเทศมนตรีตำบลบ้านลาด                | ประธานกรรมการ |
| ๒.  | นางสาวปรนัย เลียนวราลัย    | ปลัดเทศบาลตำบลบ้านลาด                  | กรรมการ       |
| ๓.  | นางสาวชมนาด สำรวย          | รองปลัดเทศบาลตำบลบ้านลาด               | กรรมการ       |
| ๔.  | นางวิลาวัลย์ ไก่ก้อ        | หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล                 | กรรมการ       |
| ๕.  | นางพนิดา กลมเกลียว         | ผู้อำนวยการกองคลัง                     | กรรมการ       |
| ๖.  | นายสำราญ ขำทวี             | ผู้อำนวยการกองช่าง                     | กรรมการ       |
| ๗.  | นางสาวศุภษา เพนวิมล        | ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม | กรรมการ       |
| ๘.  | นางสาวณัฐกานต์ มีนาม       | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานการคลัง            | กรรมการ       |
| ๙.  | นางสาวจิราพร ทิมดี         | หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป             | กรรมการ       |
| ๑๐. | นายฤกษ์ณะ เจียวเลียน       | นิติกรปฏิบัติการ                       | เลขานุการ     |

๑๑. นางสาวกิ่งแก้ว อ่วมองอาจ นักวิเคราะห์นโยบาย  
และแผนปฏิบัติการ ผู้ช่วยเลขานุการ

หน่วยงานบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานและทีมงาน  
ซึ่ง ประกอบด้วย ๗ หน่วยงาน ดังนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน มีนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบการ  
ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน พัสดุและทรัพย์สิน ของส่วนราชการ เพื่อดูแลให้การใช้  
งบประมาณและทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพสูง และตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด จัดทำ  
เอกสารสรุปผลการตรวจสอบ และรายงานการตรวจสอบต่างๆ เพื่อเสนอผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ และ  
ข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารและหน่วยงานต้นสังกัดรับทราบผลการดำเนินงานและนำไปพัฒนาและปรับปรุงการ  
ดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไปและชี้แจงข้อมูลเหตุผลของระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายในการ  
ตรวจสอบและประชาสัมพันธ์ภายในองค์กร เพื่อให้ทราบถึงความสำคัญในการตรวจสอบขององค์กรให้หน่วยงานรับ  
ตรวจเข้าใจในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๑) หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลตำบลบ้านลาด ผู้รับผิดชอบงานเป็นหัวหน้ารับผิดชอบ กำกับดูแล  
การบริหาร และบังคับบัญชาภายในสำนักงานปลัดฯ รับผิดชอบกำกับดูแล การบริหารงาน และบังคับ บัญชา  
ภายในสำนักงานปลัดฯ งานบริหารทั่วไปหรืองานเลขานุการ โดยควบคุมตรวจสอบการจัดการงานต่างๆ  
หลายด้าน เช่น งานธุรการ งานประชาสัมพันธ์ งานการเจ้าหน้าที่ งานทะเบียนราษฎร งานป้องกันและบรรเทา  
สาธารณภัย งานนโยบายและแผน งานนิติการ งานการศึกษา งานพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคม

- หัวหน้าฝ่ายบริหารงาน (นักบริหารงานทั่วไป) ผู้รับผิดชอบการบริหาร และบังคับบัญชา  
ภายในฝ่ายบริหารงานทั่วไป รับผิดชอบกำกับดูแล การบริหารงาน และบังคับบัญชาภายในฝ่ายนโยบาย  
และแผน งานนโยบายและแผน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น, งานจัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณ  
รายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม งานประชาสัมพันธ์ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  
งานการศึกษา งานวัฒนธรรม งานประเพณี งานกีฬาและนันทนาการ งานส่งเสริมการศึกษา  
งานส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรมเด็กและเยาวชน งานการศึกษาปฐมวัย งานรัฐพิธี งานสารสนเทศ  
ข้อมูลอินเทอร์เน็ต งานบริการข้อมูล

- นักทรัพยากรบุคคล ผู้รับผิดชอบกำกับดูแล งานบุคคล การวางแผนงานบุคคล  
การสรรหาและบรรจุบุคคลเข้ารับราชการ

- นักพัฒนาชุมชน ผู้รับผิดชอบดูแลงานปฏิบัติงานเสริมสร้างศักยภาพและความเข้มแข็ง  
ของ ชุมชน งานส่งเสริมศักยภาพของประชาชน ส่งเสริมกระบวนการเรียนรู้ ประชาชน ผู้นำชุมชน องค์กร  
ชุมชนและ เครือข่าย งานพัฒนาองค์กรชุมชน งานด้านข้อมูลความจำเป็นพื้นฐาน (จปฐ.) งานส่งเสริมวิสาหกิจ  
ชุมชน งาน ฝึกอบรมและพัฒนาผู้นำชุมชน องค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชน เป็นผู้ประสานงานระหว่าง  
ส่วนราชการ และองค์กรต่างๆ งานพัฒนาสังคมและสวัสดิการ งานศูนย์พัฒนาครอบครัวในชุมชนตำบล  
บ้านลาด งานส่งเสริมสวัสดิภาพและพิทักษ์เด็ก เยาวชน ผู้ด้อยโอกาส คนพิการ และผู้สูงอายุ การสังคม  
สงเคราะห์ให้คำปรึกษาและ ช่วยเหลือผู้ประสบปัญหาทางสังคม งานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้างของส่วนงาน  
งานกองทุนเงินทุนหมุนเวียนสวัสดิการคน พิการ งานอื่นที่ได้รับจากกระทรวงพัฒนาสังคม และความมั่นคงของ  
มนุษย์ พร้อมทั้งเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วย เอดส์ เด็กแรก  
เกิด

- เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ผู้รับผิดชอบกำกับดูแล ภารกิจในการป้องกัน บรรเทา และระงับเหตุสาธารณภัยต่างๆ ในตำบล และพื้นที่ใกล้เคียง
- นิติกร ผู้รับผิดชอบกำกับดูแล งานกฎหมายต่าง ๆ
- นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ผู้รับผิดชอบกำกับดูแล จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น, งานจัดทำเทศบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

(๒) ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานการคลัง) ผู้รับผิดชอบกำกับดูแลภายในกองคลัง ตรวจสอบ การจัดการต่างๆ เช่น งานการคลัง งานการเงินและบัญชี งานจัดเก็บรายได้ งานรวบรวมสถิติและวิเคราะห์ งบประมาณ งานพัสดุ งานธุรการ งานจัดการเงินกู้ งานจัดระบบงานบุคคล งานตรวจสอบรับรอง ความถูกต้อง เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน งานรับรองสิทธิการเบิกเงินงบประมาณ การควบคุมการปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเบิก จ่ายเงิน การเก็บรักษาทรัพย์สินที่มีค่าและหลักฐานการแทนตัวเงิน

- หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง (นักบริหารงานการคลัง) ผู้รับผิดชอบกำกับดูแลภายในฝ่ายทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานรวบรวมข้อมูลสถิติและวิเคราะห์งบประมาณ งานพัสดุ การจัดหา จัดซื้อ การเบิกจ่าย การเก็บรักษา การซ่อมแซม และบำรุงรักษา การทำบัญชีทะเบียนพัสดุ การเก็บรักษาใบสำคัญหลักฐาน และเอกสารเกี่ยวกับพัสดุ การแทงจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด

- นักวิชาการการเงินและบัญชี ผู้รับผิดชอบกำกับดูแลภายในฝ่ายการเงิน งานการคลัง งานการเงินและบัญชี งานการเงินและบัญชี ตรวจสอบการตั้งฎีกาเบิกจ่ายในหมวดต่างๆ จัดทำบัญชี เงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีแยกประเภท จัดทำรายงานเงินรายจ่ายตามงบประมาณประจำเดือนของ เทศบาล ตำบลบ้านลาด ควบคุมการจัดทำและดำเนินการต่างๆ ในด้านงบประมาณ

(๓) ผู้อำนวยการกองช่าง (นักบริหารงานช่าง) ผู้รับผิดชอบกำกับดูแลภายในกองช่าง มีหน้าที่ ควบคุม และปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการออกแบบและก่อสร้างงานโยธา การวางโครงการสำรวจ วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อ ใช้ในการออกแบบ วางผังหลัก ออกแบบสถาปัตยกรรม ครุภัณฑ์ และออกแบบงานด้าน วิศวกรรมต่างๆ ตลอดจน ควบคุมการก่อสร้างและซ่อมแซมบำรุงรักษาและติดตามผลวิจยงานทาง สถาปัตยกรรมและวิศวกรรม ควบคุมการ เขียนแบบรูปารายการก่อสร้าง การประมาณราคา จัดพิมพ์แบบรูปารายการต่างๆ ดำเนินการประกวดราคา ทำสัญญา จ้าง ควบคุมการก่อสร้าง และตรวจรับงานงวดเพื่อเบิก จ่ายเงิน ตรวจแบบก่อสร้างต่างๆ ของเอกชนที่ขอรับอนุญาต ปลูกสร้างตรวจทางแบบก่อสร้างด้านช่างโยธา และอาคาร ควบคุมตรวจสอบงานโยธา

(๔) ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (นักบริหารงานสาธารณสุข) ผู้รับผิดชอบงาน การบริหารงานสาธารณสุข การวางแผนงานสาธารณสุข การเฝ้าระวังโรค การประมวลและวิเคราะห์ข้อมูล การ วางแผนการให้บริการสาธารณสุข เช่นการส่งเสริมสุขภาพ การควบคุมโรค ป้องกันโรค ฯลฯ การฝึกอบรม การสุขศึกษา ประชาสัมพันธ์ การประสานงานและสนับสนุนการวางแผนทุกระดับ การวางแผนนิเทศงาน ติดตามและ ประเมินผลงาน การจัดรูปแบบองค์กร การวางแผนกำลังคน และจัดทำงบประมาณในการ ดำเนินงานสาธารณสุข จัดทำแผนงบประมาณ การจัดการสิ่งแวดล้อม การกำจัดขยะมูลฝอย การปฏิบัติตาม พ.ร.บ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ และงานโรงพยาบาลชุมชนตำบลบ้านลาด

#### **หน้าที่ความรับผิดชอบ**

๑. หน่วยงานบริการความเสี่ยง มีหน้าที่ความรับผิดชอบโดยรวม ในการกำกับดูแลการบริหาร ความเสี่ยงภายในเทศบาลตำบลบ้านลาด

๒. ผู้ประสานงานคณะกรรมการความเสี่ยง มีหน้าที่ตรวจสอบและช่วยสนับสนุน คณะกรรมการพิจารณาความเสี่ยงระดับองค์กรในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการบริหารความเสี่ยง โดยสอบถามความมั่นใจว่าระบบ การบริหารความเสี่ยงมีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล

๓. คณะกรรมการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร มีหน้าที่ความรับผิดชอบพิจารณาและสอบถามการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาด

๔. หัวหน้างาน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านลาด และกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง ผ่านคณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยหัวหน้าหน่วยงานหลักของแต่ละสำนัก/กองงาน โดยมีหัวหน้าสำนักฯ /ผู้อำนวยการ แต่ละกองงาน เป็นประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงาน

๕. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย (หัวหน้างาน) มีหน้าที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า ความเสี่ยงภายในเทศบาลตำบลบ้านลาด ที่สำคัญได้รับการระบุและประเมินอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งได้มีการกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลไว้ โดยรับผิดชอบในเรื่องต่างๆ ดังนี้

- จัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยง กลยุทธ์และหลักเกณฑ์ในการบริหารความเสี่ยง เพื่อเสนอให้ นายกเทศบาลตำบลบ้านลาด พิจารณาและอนุมัติ

- พิจารณาและสอบถามความเสี่ยง และแนวทางการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านลาด ตามที่หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงได้ประเมินไว้ รวมทั้งข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข

- กำกับดูแลความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านลาด โดยการติดตามและสอบถามอย่างต่อเนื่อง

- รายงานความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง และสูงมากให้นายกเทศบาลตำบลบ้านลาด ปลัดเทศบาลตำบลบ้านลาด เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง งานต่างๆ รับทราบ

๖. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบถามประสิทธิผลของการควบคุมภายในผ่านการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญตามปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๗. ผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีหน้าที่ ความรับผิดชอบในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับ ความเสี่ยงของหน่วยงานที่ตนรับผิดชอบ รวมถึงกำหนดมาตรการที่เหมาะสมในการจัดการ ความเสี่ยง

## วิธีการบริหารความเสี่ยง

เทศบาลตำบลบ้านลาด ได้ดำเนินการด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ตาม พระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ ภายใน การควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีผล บังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป ซึ่งประกาศ ณ วันที่ ๑๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเทศบาลตำบลบ้านลาด ได้กำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ ละขั้นตอน ของการบริหารจัดการความเสี่ยง มาปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการบริหารของเทศบาลตำบลบ้านลาด การจัดทำ รายงานการบริหารความเสี่ยง

### การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเสนอให้นายกเทศบาลตำบลบ้านลาด หรือผู้กำกับดูแล พิจารณา อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

### การทบทวนนโยบาย

คณะกรรมการการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง ต้องทบทวนนโยบายการบริหารความ  
เสี่ยง เป็นประจำทุกปี และเสนอให้นายกเทศบาลตำบลบ้านลาด ตรวจสอบและพิจารณาอนุมัติหากมีการ  
เปลี่ยนแปลง

ทั้งนี้ มีผลตั้งแต่วันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

จำอากาศเอก



(อภิชาติ แก้วโกศล)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านลาด