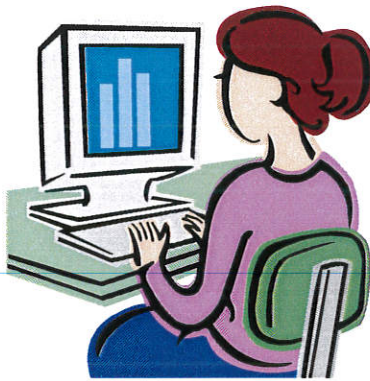




แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
เมืองพัทยา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔



สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ฝ่ายยุทธศาสตร์และนโยบาย

www.pattaya.go.th

โทรศัพท์ ๐ ๓๘๒๕ ๓๒๔๑

โทรสาร ๐ ๓๘๒๕ ๓๒๘๙

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

เมืองพัทยา จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้ปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในเมืองพัทยา มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและความเสียหายที่จะเกิดขึ้น อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ อีกทั้ง เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของเมืองพัทยาสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ก็ต่อเมื่อได้มีการนำแผนไปสู่การปฏิบัติ อย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการ ต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานของเมืองพัทยา ต่อไป

สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ
ส่วนยุทธศาสตร์การพัฒนา
ฝ่ายยุทธศาสตร์และนโยบาย
มกราคม ๒๕๖๔

สารบัญ

| เรื่อง | หน้า |
|---|------|
| บทที่ ๑ บทนำ | |
| หลักการและเหตุผล | ๑ |
| วัตถุประสงค์ | ๑ |
| เป้าหมาย | ๒ |
| ประโยชน์ที่จะได้รับการบริหารความเสี่ยง | ๒ |
| นิยามความเสี่ยง | ๓ |
| บทที่ ๒ ประวัติ ยุทธศาสตร์ และโครงสร้างของเมืองพัทยา | |
| ประวัติความเป็นมา | ๔ |
| วิสัยทัศน์ | ๕ |
| ยุทธศาสตร์ | ๕ |
| เป้าประสงค์ | ๕ |
| โครงสร้างของเมืองพัทยา | ๖ |
| บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง | |
| แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง | ๑๑ |
| โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง | ๑๒ |
| คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง | ๑๔ |
| บทที่ ๔ กระบวนการบริหารความเสี่ยง | |
| กระบวนการบริหารความเสี่ยง | ๑๕ |
| สภาพแวดล้อมภายในองค์กร | ๑๕ |
| การกำหนดวัตถุประสงค์ | ๑๕ |
| ระบุความเสี่ยง | ๑๕ |
| ประเมินความเสี่ยง | ๑๗ |
| การจัดการความเสี่ยง | ๑๙ |
| กิจกรรมการควบคุม | ๒๐ |
| การสื่อสารและระบบสารสนเทศ | ๒๑ |
| รายงานติดตามผลและทบทวน | ๒๑ |
| บทที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยงเมืองพัทยา | |
| การประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กร | ๒๓ |
| แผนบริหารความเสี่ยงเมืองพัทยา | ๒๗ |

ภาคผนวก

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเมืองพัทยา

บทที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ขึ้น ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐ กำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่สำคัญที่มีส่วนช่วยให้การดำเนินงานของเมืองพัทยา มีการ พัฒนาและเติบโตขึ้นอย่างยั่งยืน เมืองพัทยาดตระหนักถึงความสำคัญของการดำเนินการที่มีการกำกับดูแลที่ดี อันเป็นปัจจัยหลักในการเสริมสร้างองค์กรให้มีมาตรฐานการจัดการที่ดี สร้างความเชื่อมั่นให้กับประชาชนว่า เมืองพัทยามีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถบริหารจัดการองค์กรและดูแลความ เป็นอยู่ให้กับประชาชนในเมืองพัทยาได้เป็นอย่างดี ดังนั้นการมีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี จึงเป็น ส่วนสำคัญที่สามารถนำพาองค์กรบรรลุพันธกิจ และเป้าหมายขององค์กร รวมถึงการบรรลุเป้าหมายการมีระบบ ธรรมาภิบาลที่ดี ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่จะเสริมสร้างให้เกิดการบริหารจัดการที่ดีของเมืองพัทยา

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุก ๆ องค์กร ล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะ ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน หรือ เป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่าง เป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงาน หรือ เป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางใน การจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ด้วยแนวคิดดังกล่าว เมืองพัทยา จึงให้ความสำคัญต่อการดำเนินการนโยบายด้านการบริหารจัดการ ความเสี่ยงขององค์กร ทั้งในด้านการเสริมสร้างความรู้ ด้านการบริหารความเสี่ยงให้แก่ผู้บริหารและบุคลากร การดำเนินการตามแผนฯ และติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ปัจจัยสำคัญที่จะสร้างความสำเร็จของ งานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร คือ ความรู้ความเข้าใจและเล็งเห็นประโยชน์ของงานบริหาร ความเสี่ยงของผู้บริหารและบุคลากร

เมืองพัทยา เล็งเห็นถึงความสำคัญและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการความ เสี่ยงขึ้น เพื่อวิเคราะห์หาความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิด ความรุนแรงที่จะได้รับ และแนวทางการดำเนินงานเมื่อเกิด ความเสี่ยงนั้น ๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงาน ต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ควบคุม และตรวจสอบได้ เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตาม เป้าหมายที่เมืองพัทยา ตั้งไว้

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา อย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา
๕. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับกลยุทธ์ของเมืองพัทยา
๖. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

๓. เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. สามารถนำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานได้
๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
๕. การบริหารจัดการความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
๖. การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๔. ประโยชน์ที่จะได้รับจากการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้อย่างขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับจากการดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมองความเสี่ยงต่าง ๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล
๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของ

ผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของเมืองพัทยา เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมให้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

๕. นิยามความเสี่ยง

๕.๑ ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับและโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

ลักษณะของความเสี่ยง สามารถแบ่งออกได้เป็น ๓ ส่วน ดังนี้

๑. ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง
๒. เหตุการณ์เสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน หรือ นโยบาย
๓. ผลกระทบของความเสี่ยง คือ ความรุนแรงของความเสี่ยงที่น่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์

เสี่ยง

๕.๒ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๕.๓ ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System)

ระบบบริหารความเสี่ยง หมายถึง ระบบการบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การเงิน และชื่อเสียงขององค์กรเป็นสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนและการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงจากหน่วยงานทุกระดับทั่วทั้งองค์กร

บทที่ ๒

ประวัติ ยุทธศาสตร์ และโครงสร้างของเมืองพัทยา

๑. ประวัติความเป็นมา

เมืองพัทยาดังอยู่ในเขตอำเภอบางละมุง มีพื้นที่ส่วนใหญ่อยู่ในเขตตำบลหนองปรือ เขตตำบลนาเกลือ และพื้นที่บางส่วนอยู่ในตำบลห้วยใหญ่และตำบลหนองปลาไหล ลักษณะภูมิประเทศ เป็นที่เนิน มีที่ราบน้อย ที่ราบสำคัญจะเป็นที่ตั้งของย่านพาณิชย์กรรมหรือแหล่งการค้า และบริเวณย่านที่พักอาศัยจะอยู่ถัดจากหาดพัทยา ขึ้นไปทางตอนบน

เมืองพัทยาได้เจริญเติบโตขึ้นอย่างรวดเร็ว กลายเป็นสถานที่ท่องเที่ยวที่ได้รับความนิยมมากทั้ง ชาวไทย และชาวต่างประเทศ หน่วยการปกครองที่เป็นสุขาภิบาลอยู่เดิมไม่อาจจะบริหารงาน และให้บริการได้ทันกับ ความเจริญอย่างรวดเร็วได้ รัฐบาลจึงได้ตราพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ. ๒๕๒๑ ขึ้น ด้วยผลแห่งพระราชบัญญัตินี้ จึงได้ยุบสุขาภิบาลนาเกลือ และได้จัดตั้งเมืองพัทยา เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๑ เป็นการปกครองท้องถิ่น รูปแบบพิเศษ (City Manager) ผู้จัดการเมือง และให้เมืองพัทยามีฐานะ เทียบเท่าเทศบาลนคร กระทั่งรัฐธรรมนูญราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๔๐ มีผลบังคับใช้ ได้กำหนดให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นและสภาท้องถิ่น ต้องมาจากการเลือกตั้ง จึงยกเลิกพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ. ๒๕๒๑ และตราพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ. ๒๕๔๒ บังคับใช้ มีผลตั้งแต่วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๒

เมืองพัทยานับได้ว่าเป็นเมืองที่มีคุณลักษณะพิเศษที่มีความแตกต่างไปจากเมืองอื่น ๆ ในหลาย ๆ ด้าน ซึ่งถือเสมือนเป็นข้อได้เปรียบของเมืองในอันที่จะเอื้อประโยชน์ต่อการนำไปใช้เป็นปัจจัยสำคัญในการพัฒนา ท้องถิ่น ทั้งทางด้านเศรษฐกิจ สังคม และการเมืองการบริหาร ซึ่งจุดเด่นเป็นข้อได้เปรียบของเมืองหรือศักยภาพ ของเมืองพัทยา พอจะสรุปได้ ดังนี้

๑. เป็นเมืองท่องเที่ยวที่ธรรมชาติให้มา มีชื่อเสียงเป็นที่รู้จักทั้งชาวไทยและชาวต่างประเทศ โดยมีแนว ชายหาดที่ใช้เป็นสถานที่ตากอากาศยาวติดต่อกันถึง ๑๕ กิโลเมตร
๒. เป็นเมืองศูนย์กลางด้านเศรษฐกิจ การธนาคาร ธุรกิจบริการ และพาณิชย์กรรม ระดับภูมิภาค ตะวันออก
๓. เป็นเมืองศูนย์กลางการบริการและท่องเที่ยวสำหรับโครงการพัฒนาพื้นที่บริเวณชายฝั่งทะเล ตะวันออก (อีสเทิร์นซีบอร์ด)
๔. เป็นเมืองศูนย์กลางทางการคมนาคมและโทรคมนาคมระดับภาค
๕. เป็นเมืองศูนย์กลางทางการศึกษาทุกระดับ
๖. เป็นเมืองที่มีระบบสาธารณูปโภค ที่สมบูรณ์แบบเอื้อประโยชน์ต่อการผลิตการลงทุนและการ ท่องเที่ยว
๗. เป็นเมืองที่มีระบบการบำบัดน้ำเสียและการกำจัดขยะที่มีประสิทธิภาพ
๘. เป็นเมืองที่มีรูปแบบและระบบการปกครองที่เอื้อต่อการเข้ามามีส่วนร่วมของประชาชนอย่างชัดเจน
๙. เป็นเมืองที่เป็นศูนย์กีฬาและศูนย์การแข่งขันกีฬาทางน้ำทั้งในระดับประเทศและระดับโลก

๒. วิสัยทัศน์

“นครศูนย์กลางเศรษฐกิจการท่องเที่ยวที่มีมาตรฐาน ยั่งยืนและน่าอยู่สำหรับทุกคน”

๓. ยุทธศาสตร์

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ เสริมสร้างศักยภาพการรองรับอย่างยั่งยืนของพืชมานานครสู่การเป็นเมืองน่าอยู่ของทุกคน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาสู่การเป็นเมืองเศรษฐกิจการท่องเที่ยวระดับโลก และมหานครศูนย์กลางภูมิภาค

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ และเสริมสร้างคุณภาพชีวิตประชากรอย่างต่อเนื่อง

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ เสริมสร้างการบูรณาการการพัฒนากับหน่วยงาน องค์กร และท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ เสริมสร้างศักยภาพองค์กรสู่การบริหารจัดการเมืองระดับมหานคร และการเป็นศูนย์กลางภูมิภาค

๔. เป้าประสงค์ (Goal)

๑. ประชากร ผู้มาเยือน นักท่องเที่ยว นักลงทุน ได้รับความสะดวกสบาย ความเชื่อมั่นต่อความปลอดภัย สาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อมที่มีคุณภาพของเมืองพืชมาน

๒. เมืองพืชมานมีการพัฒนาที่ยั่งยืน

๒.๑ หน่วยงาน องค์กร สถาบัน ท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องมีการบูรณาการการพัฒนาเชิงพื้นที่ และพื้นที่เชื่อมโยง

๒.๒ มีกระบวนการมีส่วนร่วมในการกำหนดทิศทางการพัฒนา และการกำกับติดตามการพัฒนาอย่างเข้มข้น

๓. พืชมานเป็นเมืองศูนย์กลางภูมิภาค

๔. พืชมานเป็นเมืองเศรษฐกิจการท่องเที่ยวที่มีมาตรฐานสากล

๕. ประชากรทุกคนในเมืองพืชมาน และที่เกี่ยวข้องทุกคนมีคุณภาพชีวิตที่ดีได้รับการพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่องเพื่อสนับสนุนการพัฒนาเมืองอย่างยั่งยืน และเป็นธรรม

๖. เมืองพืชมานเป็นองค์กรที่มีประสิทธิภาพสูง (High performance organization)

อำนาจหน้าที่ของส่วนราชการต่างๆ ดังนี้

❖ สำนักปลัดเมืองพัทยา

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ ราชการทั่วไปของเมืองพัทยา งานประสานราชการ งานทะเบียนราษฎรและบัตรประจำตัวประชาชน งานเลขานุการเมืองพัทยาและผู้บริหารส่วนราชการ เมืองพัทยา กิจการสภาเมืองพัทยา การอำนวยความสะดวกแก้ไขปัญหาเรื่องราวร้องทุกข์ แบบบูรณาการเชิงรุก งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด งานป้องกันภัยพิบัติ การอำนวยความสะดวก การประสานงานกับส่วนราชการและเอกชน การเฝ้าระวังภัยพิบัติ การอำนวยความสะดวก การป้องกันและการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยทั้งทางบกและทางทะเล การบูรณาการ การส่งเสริมศูนย์พัฒนาบุคลากรทางด้าน ให้การป้องกันและช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ และปฏิบัติราชการอื่นที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการใดโดยเฉพาะ รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย การจัดทำและพัฒนาแผนยุทธศาสตร์ ด้านเศรษฐกิจ สังคมการเมือง การบริหาร โครงสร้างพื้นฐาน สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ ประสานและสนับสนุนการจัดทำแผนปฏิบัติราชการ และการกำหนดทิศทางและจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ การดำเนินการวิจัยพัฒนาและประเมินผล การบริหารการปฏิบัติงานตามแผนและงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพและการนำเทคโนโลยี เพื่อการพัฒนาการบริหาร การบริการประชาชน การส่งเสริมด้านเศรษฐกิจและสังคม รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ สำนักการคลัง

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การเงิน การคลัง การบัญชีของเมืองพัทยา ตลอดจนการรับจ่ายเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามโครงการต่างๆ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินสวัสดิการและสิทธิประโยชน์ต่างๆ แก่พนักงาน เมืองพัทยา รวมทั้งการตรวจสอบเกี่ยวกับการขอรับและเบิกจ่ายบำเหน็จบำนาญของพนักงานเมืองพัทยาและลูกจ้างประจำ การศึกษา วิเคราะห์ กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ทุกชนิด จัดทำประมาณการรายรับประจำปีแจ้งประเมินภาษี รับชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ค่าธรรมเนียมต่างๆ และรายได้อื่นๆ ของ เมืองพัทยา ติดตามเร่งรัดภาษีค้างชำระ การขอปลด ขอลดค่าภาษี การอุทธรณ์ภาษี ตลอดจนการผ่อนชำระภาษี การยึดและการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษี ดูแลรักษาและจัดหาผลประโยชน์จากการใช้ที่สาธารณะ ทำเทียบเรือ ทรัพย์สินของเมืองพัทยา รับชำระและติดตามเร่งรัดค่าเช่าทรัพย์สิน ค่าเช่าที่สาธารณะเพื่อบริการที่จอดรถยนต์และเก็บค่าธรรมเนียมจอดยานยนต์เป็นรายได้ของเมืองพัทยา งานจดทะเบียนพาณิชย์ รับรองอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ศึกษาวิเคราะห์เพื่อหาแนวทางให้เมืองพัทยาได้รับจัดสรรรายได้เพิ่มจากส่วนที่รัฐบาลจัดสรรให้กับท้องถิ่นในสัดส่วนที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภาระหน้าที่ รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ สำนักการช่าง

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การขออนุญาตควบคุมอาคารและการก่อสร้าง การขออนุญาตและควบคุมด้านอุตสาหกรรมและพลังงาน การออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง การตรวจวิเคราะห์วัสดุก่อสร้าง การวางและควบคุมด้านผังเมือง การดูแลรักษาและคุ้มครองที่สาธารณะ การจัดรูปและกรรมสิทธิ์ที่ดิน การบำรุงรักษาและบูรณะสาธารณูปโภค อาคาร และสิ่งก่อสร้าง การสนับสนุนให้มีสาธารณูปโภคพื้นฐานบริการประชาชนและนักท่องเที่ยวอย่างทั่วถึง ได้แก่ ประปา ไฟฟ้า เป็นต้น การจราจรและขนส่ง เชื่อมโยงการขนส่งสินค้าและเดินทางท่องเที่ยว รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ สำนักการสาธารณสุข

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การส่งเสริมสนับสนุน การจัดบริการด้านการรักษาโรค การป้องกันและควบคุมโรค การสร้างเสริมสุขภาพและการพัฒนาศักยภาพของประชาชนทางด้านพฤติกรรมและสำนึก ทางสุขภาพ การดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุขและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การพัฒนาความรู้ และรูปแบบการจัดระบบบริการสาธารณสุข การสุขาภิบาลอาหาร การอาชีวอนามัย และการสุขาภิบาลอนามัยสิ่งแวดล้อม การเผยแพร่ความรู้และถ่ายทอดเทคโนโลยีทางการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันโรค การควบคุมสาธารณสุขสิ่งแวดล้อมภายในอาคารสถานที่และชุมชน และพฤติกรรมดูแลรักษาสุขภาพ รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ สำนักการศึกษา

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การบริหารการศึกษาและพัฒนการศึกษา ทั้งการศึกษาในระบบการศึกษา การศึกษานอกระบบการศึกษา และการศึกษาตามอัธยาศัย เช่น การจัดการศึกษาปฐมวัย อนุบาลศึกษา ประถมศึกษา มัธยมศึกษาและอาชีวศึกษา งานบริหารวิชาการ งานโรงเรียน งานนิเทศการศึกษา งานกิจการนักเรียน งานการศึกษาปฐมวัย งานขยายโอกาสทางการศึกษา งานห้องสมุดพิพิธภัณฑ์และเครือข่ายทางการศึกษา งานศาสนา การสืบสาน สืบสร้างสรรค์ ศิลปะและวัฒนธรรมของชาติเพื่อการศึกษา การสนองงานของสถาบัน ชาติ ศาสนา และพระมหากษัตริย์ เทิดทูนและดำรงไว้ซึ่งสถาบันอันสูงสุดของประเทศ งานกีฬาและนันทนาการเพื่อการศึกษา งานกิจกรรมเด็กและเยาวชนโรงเรียน และการศึกษานอกโรงเรียน รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ สำนักการช่างสุขาภิบาล

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ งานจัดการระบบป้องกันและระบายน้ำ การป้องกันน้ำท่วม การระบายน้ำและการบริหารพื้นที่น้ำท่วม การออกแบบและวางโครงการระบบระบายน้ำ การควบคุมงานก่อสร้างเกี่ยวกับ การป้องกันน้ำท่วม น้ำกัดเซาะ ระบบท่อ ระบบสูบน้ำ การบำรุงรักษาเครื่องกลและโรงงาน การขออนุญาตและบำรุงรักษาระบบระบายน้ำ งานจัดการคุณภาพน้ำรับผิดชอบเกี่ยวกับ การพัฒนาระบบบำบัดน้ำเสีย การบำบัดน้ำเสีย การวิเคราะห์คุณภาพน้ำและควบคุมมลพิษ การจัดการคุณภาพน้ำ สถานการณ์มลพิษทางน้ำ การจัดการปัญหามลภาวะทางน้ำทางวิศวกรรม ฝักระวังดูแลรักษา และอนุรักษ์แหล่งน้ำ คู คลอง และทะเล ตรวจสอบควบคุมคุณภาพน้ำทั้งจากอาคารสถานประกอบการต่างๆ ที่เป็นแหล่งกำเนิดน้ำเสียให้เป็นไปตามกฎหมาย รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่น ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ สำนักพัฒนาสังคม

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพและความมั่นคงในชีวิตของประชาชน สร้างความเป็นธรรมและความเสมอภาคใน การดำรงชีวิต การส่งเสริมคุ้มครองและพิทักษ์สิทธิของบุคคล พัฒนาศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ การส่งเสริมการมีส่วนร่วมของภาคประชาคม การส่งเสริมและพัฒนาสถาบันครอบครัว ตลอดจนศึกษาวิเคราะห์วิจัยปัญหา และแนวทางการดำเนินงานการพัฒนาสังคม รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ สำนักสิ่งแวดล้อม

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การบริหารจัดการด้านสิ่งแวดล้อม การศึกษาวิเคราะห์วิจัยเพื่อแก้ไข ฟื้นฟู ส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม ติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อม จัดทำรายงานสถานการณ์สิ่งแวดล้อม การควบคุมคุณภาพและเฝ้าระวังอากาศ เสียง ยานพาหนะและแหล่งอื่นๆ รวมทั้งการจัดการขยะ ของเสียอันตรายและสิ่งปฏิกูล การส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม การดูแลทรัพยากรธรรมชาติ การดูแลพื้นที่สีเขียว การใช้เทคโนโลยีสะอาดที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ กองการพัสดุและทรัพย์สิน

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การจัดหาวัสดุครุภัณฑ์ การจ้างงานก่อสร้างหรือบริการ การปรับปรุงซ่อมแซมวัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งปลูกสร้าง เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักและกอง ควบคุมการจ่ายโอนทรัพย์สิน การจดทะเบียน การต่อทะเบียนและการจำหน่ายทรัพย์สิน การพัฒนาระบบการบริหารพัสดุ ควบคุมและจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ และให้คำปรึกษาแนะนำข้อกฎหมายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง

❖ สำนักส่งเสริมการท่องเที่ยว

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การพัฒนาการท่องเที่ยวให้มุ่งสู่การเป็นศูนย์กลางทางการท่องเที่ยวของประเทศในระดับภูมิภาค และระดับโลก มุ่งเน้นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับเศรษฐกิจให้กับเมืองพัทยาและเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ การวางแผน การวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยง การพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยวในรูปแบบใหม่ เพื่อดึงดูดนักท่องเที่ยว การจัดมหกรรมการท่องเที่ยว การพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว การพัฒนากีฬาเพื่อการท่องเที่ยว การจัดมหกรรมกีฬา การจัดกิจกรรมประชุมนิทรรศการ และนันทนาการระดับชาติและนานาชาติ การส่งเสริมศิลปะ วัฒนธรรมสร้างสรรค์ เพื่อการท่องเที่ยว การเป็นช่องทางในการแลกเปลี่ยนและเผยแพร่วัฒนธรรมทั้งในและต่างประเทศ การสร้างสรรค์ การท่องเที่ยวแนวใหม่ ให้เมืองพัทยามีความทันสมัยที่มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารรูปแบบใหม่มาใช้ในการออกแบบการผลิตสื่อการท่องเที่ยวในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ สื่อเคลื่อนไหว เพื่อให้เมืองพัทยาเป็นเมืองท่องเที่ยวดิจิทัลที่สมบูรณ์ การส่งเสริมการผลิตรายการและภาพยนตร์ รวมทั้งการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางการสื่อสารอันทันสมัย เพื่อเผยแพร่การท่องเที่ยวให้ประเทศสมาชิกอาเซียนและนานาชาติอารยประเทศได้เข้าถึงการท่องเที่ยวของเมืองพัทยาได้โดยง่าย สร้างกระแสนิยมสร้างรายได้เข้าประเทศจากการท่องเที่ยวและส่งออกสินค้าบริการการท่องเที่ยว กีฬา ศิลปะ วัฒนธรรม การวิเทศสัมพันธ์ นำเอกลักษณ์อันโดดเด่นเชิงอุตสาหกรรมสัมพันธ์อันดีกับนานาชาติอารยประเทศ รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง และที่ได้รับมอบหมาย

❖ กองการเจ้าหน้าที่

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การบริหารงานบุคคลของพนักงานเมืองพัทยา พนักงานครูเมืองพัทยา บุคลากรทางการศึกษา ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างเมืองพัทยา ได้แก่ การสรรหา บรรจุและแต่งตั้ง งานทะเบียนประวัติและบำเหน็จความชอบ งานพัฒนาทรัพยากรบุคคล งานวินัย การอุทธรณ์ การร้องทุกข์ งานเลขานุการคณะกรรมการพนักงานเมืองพัทยา รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ หน่วยงานตรวจสอบภายใน

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ ตรวจสอบการปฏิบัติการบริหารงานงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตรวจสอบบัญชี เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ กลุ่มกฎหมาย

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ การให้คำปรึกษาและเสนอแนะด้านระเบียบ กฎหมายแก่เมืองพัทยาและหน่วยงานต่างๆ ประสานงานกับสำนักงานอัยการสูงสุดในการว่าต่างและแก้ต่างแก่คดีแพ่งทุกชั้นศาล ดำเนินการเกี่ยวกับคดีปกครอง พิจารณาดำเนินการเกี่ยวกับการละเมิด การพิจารณาคำขออุทธรณ์ภาษี ดำเนินการบังคับทางปกครองตามพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.๒๕๓๙ พิจารณาเกี่ยวกับนิติกรรมสัญญาของเมืองพัทยา ดำเนินการฟ้องร้องคดีล้มละลาย การบังคับคดีและวางทรัพย์ การพิจารณาร่างกฎหมาย ข้อบัญญัติเมืองพัทยา ระเบียบ ประกาศ คำสั่งของเมืองพัทยา พิจารณาตอบข้อหารือ ชี้แจง ให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยงานต่างๆ รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

❖ สำนักงานเมืองพัทยาสาขาเกาะล้าน

มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับ กิจการในสำนักงานเมืองพัทยาสาขาเกาะล้านในส่วนที่เป็นอำนาจหน้าที่ของปลัดเมืองพัทยา โดยให้มีสำนักงานเมืองพัทยาสาขาเกาะล้าน รับผิดชอบงานบริหารทั่วไป งานป้องกันและรักษาความปลอดภัย งานโยธาและสุขภาพ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม อยู่ในสังกัดหรืออาจจะให้มีการแบ่งส่วนงานอื่นๆ ที่จำเป็นมาปฏิบัติหน้าที่ในสำนักงานเมืองพัทยาสาขาเกาะล้านนั้น รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

สำหรับโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา ประกอบด้วย ผู้บริหาร ซึ่งจะแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา และมีหน่วยงานตรวจสอบภายใน สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา

บทที่ ๓

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง

๑.๑ แนวทางการดำเนินงาน ในการบริหารความเสี่ยงของเมืองพัทยา แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา

๑. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา
๒. ระบุปัจจัยเสี่ยงและประเมินโอกาส ผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
๓. วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
๔. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium) ที่มีนัยสำคัญ
๕. สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานของเมืองพัทยารับทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้
๖. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๗. รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

เสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑. ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา
๒. พัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
๓. ผลักดันให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๔. พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เสี่ยง

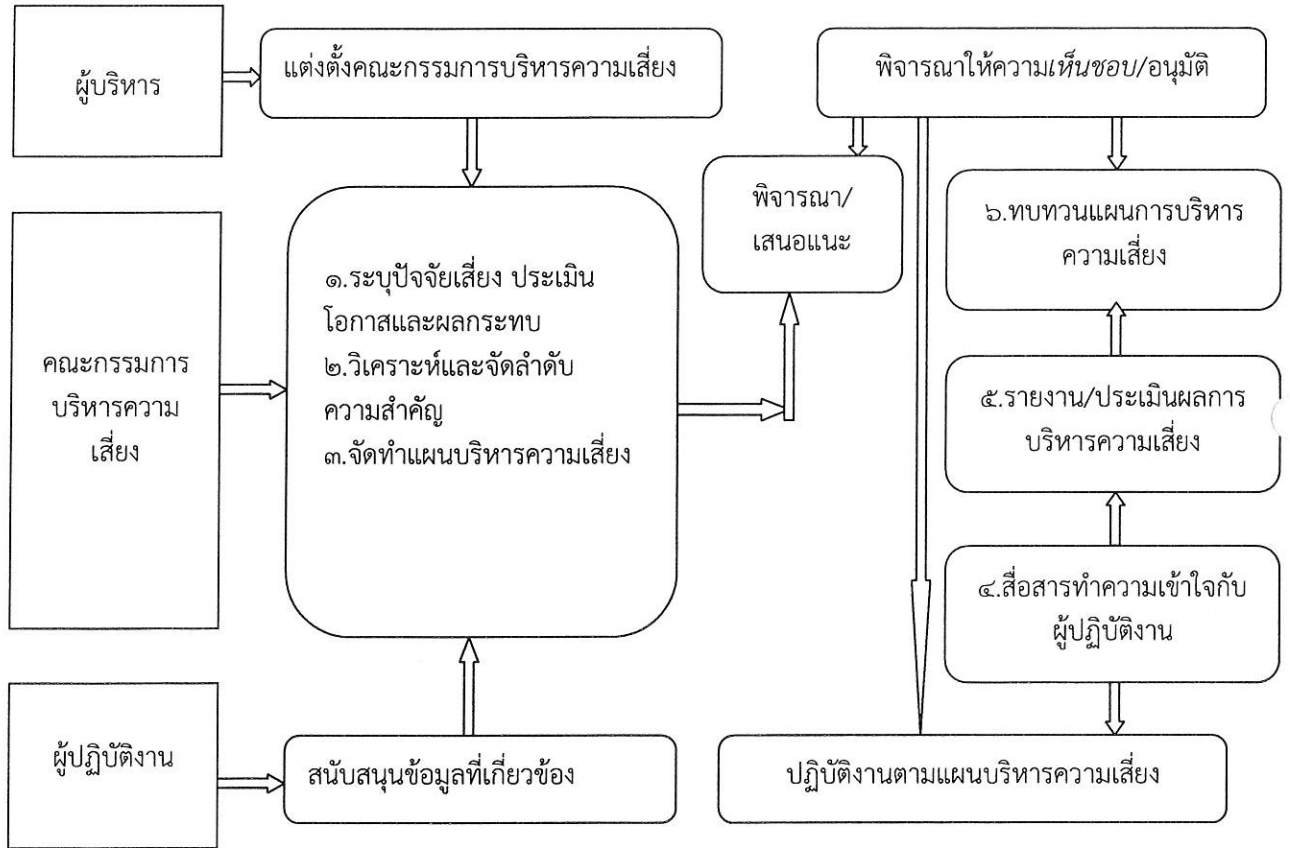
๑.๒ กลไกในการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ผู้บริหาร มีหน้าที่แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อนำไปปฏิบัติ

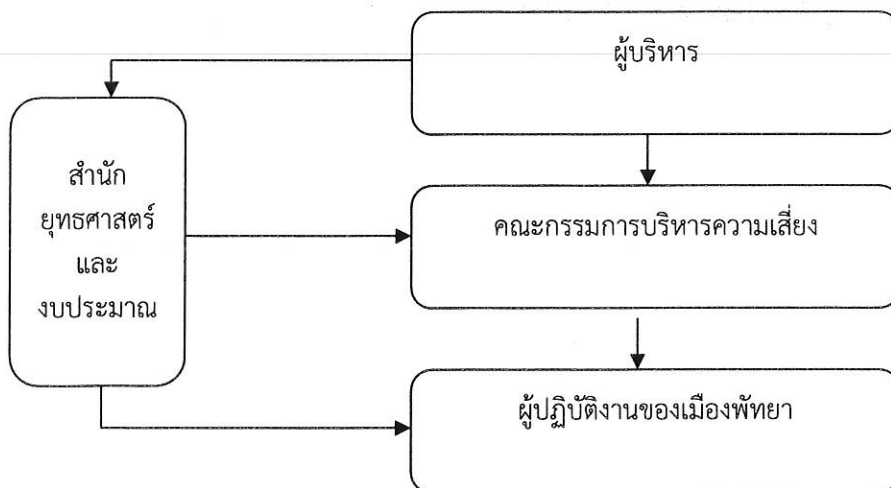
๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รายงานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

๓. ผู้ปฏิบัติงาน หรือพนักงานและลูกจ้างเมืองพัทยา มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

กลไกการบริหารความเสี่ยง



๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง



หน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้าง

โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบไปด้วย การกำกับดูแล การตัดสินใจ การจัดทำแผน การดำเนินการ การติดตามประเมินผล และการสอบทาน ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. ผู้บริหาร

- ๑.๑ ส่งเสริมให้มีการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา
- ๑.๒ ให้ความเห็นชอบและอนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๑.๓ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๑.๔ รับทราบผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนา

๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ จัดให้มีระบบและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กร

๒.๒ ดำเนินการตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการปฏิบัติตามมาตรการลดและควบคุมความเสี่ยง

๒.๓ ส่งเสริมและสนับสนุนให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร

๒.๔ รับทราบผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา

๒.๕ รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ เสนอต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณา

๒.๖ กำกับดูแลการพัฒนาและการปฏิบัติตามกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. ผู้ปฏิบัติงานของเมืองพัทยา

๓.๑ สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน

๔.๑ สอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยงของเมืองพัทยา

๔.๒ นำเสนอผลการบริหารความเสี่ยงให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงรับทราบและให้

ข้อเสนอแนะ

๓. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

เมืองพัทยา ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามคำสั่งเมืองพัทยา ที่ ๕๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๓ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

องค์ประกอบ

| | |
|---|--------------------------|
| ๑. ปลัดเมืองพัทยา | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองปลัดเมืองพัทยา | รองประธานกรรมการ |
| ๓. หัวหน้าสำนักปลัดเมืองพัทยา | กรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการสำนักการคลัง | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการสำนักการช่าง | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการสำนักการสาธารณสุข | กรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการสำนักการศึกษา | กรรมการ |
| ๘. ผู้อำนวยการสำนักการช่างสุขาภิบาล | กรรมการ |
| ๙. ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาสังคม | กรรมการ |
| ๑๐. ผู้อำนวยการสำนักสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| ๑๑. ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมการท่องเที่ยว | กรรมการ |
| ๑๒. ผู้อำนวยการสำนักเมืองพัทยา สาขาเกาะล้าน | กรรมการ |
| ๑๓. ผู้อำนวยการกองการพัสดุและทรัพย์สิน | กรรมการ |
| ๑๔. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ | กรรมการ |
| ๑๕. หัวหน้ากลุ่มกฎหมาย | กรรมการ |
| ๑๖. ผู้อำนวยการสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๑๗. หัวหน้าฝ่ายยุทธศาสตร์และนโยบาย | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

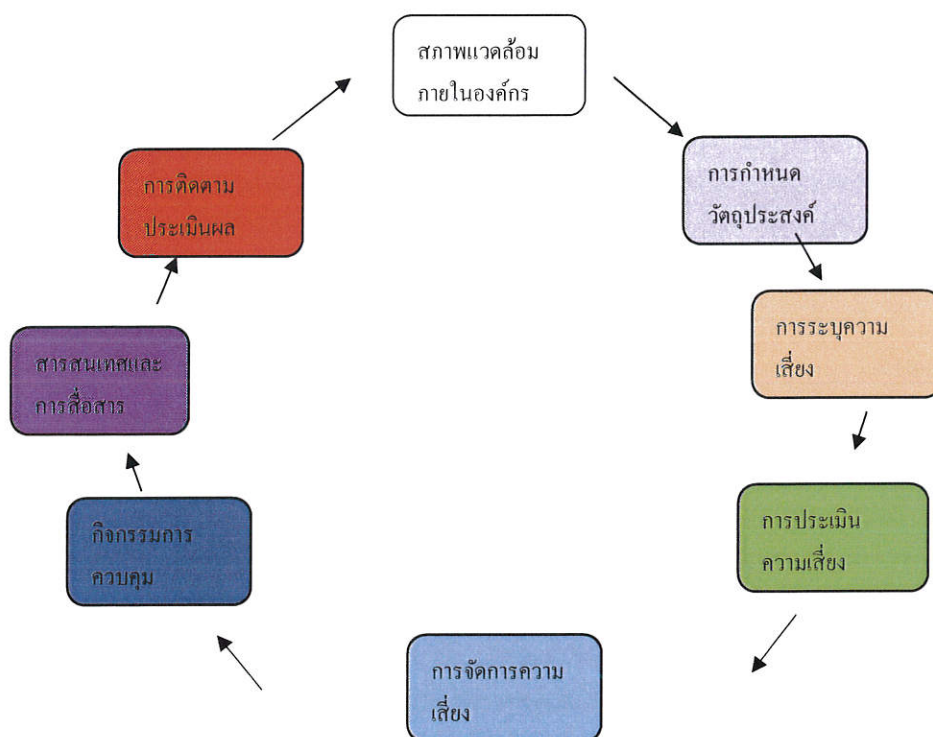
อำนาจหน้าที่

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของเมืองพัทยา
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างปฏิบัติงาน หรือ ติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือ ใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้นายกเมืองพัทยาพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๔. พิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. ดำเนินการในกรณีกรมบัญชีกลางขอให้จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

บทที่ ๔ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และ จัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ ได้ ซึ่งเมืองพัทยา มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยง ๘ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา



๑. **สภาพแวดล้อมภายในองค์กร** เป็นการประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีอิทธิพลต่อการ กำหนดกลยุทธ์และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ และจัดการความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รวมถึงปรัชญาและวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยง ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยยึดหลักเกณฑ์การประเมินจาก องค์กรประกอบการควบคุมภายใน ๕ องค์กรประกอบ ๑๗ หลักการ

๒. **การกำหนดวัตถุประสงค์** เป็นการพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อวางเป้าหมายในการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กรอย่างชัดเจนเหมาะสม

๓. **ระบุความเสี่ยง** เป็นการระบุเหตุการณ์ใด ๆ ทั้งที่มีผลดี และผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึง ความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และ เป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้อง พิจารณามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแล ป้องกันรักษา ดังนั้นจึง จำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของ “ความเสี่ยง (Risk)” “ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)” และประเภทความเสี่ยง ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๓.๑ ความเสี่ยง (Risk)

หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะ ส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลด โอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กร และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

๓.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)

หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความ เสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่าง ถูกต้อง โดยปัจจัยเสี่ยงแบ่งได้ ๒ ด้าน ดังนี้

๑) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก คือ ความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมการเกิดได้โดยองค์กร เช่น เศรษฐกิจ สังคม การเมือง กฎหมาย คู่แข่ง เทคโนโลยี ภัยธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม

๒) ปัจจัยเสี่ยงภายใน คือ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้โดยองค์กร เช่น กฎ ระเบียบ ข้อบังคับภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร นโยบายการบริหารและการจัดการ ความรู้/ความสามารถของ บุคลากร กระบวนการทำงาน ข้อมูล/ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ/อุปกรณ์

๓.๓ ประเภทความเสี่ยง

แบ่งเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายใน แต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็น ปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มี การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและ ควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจาก ปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม เป็นต้น

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็น ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การ ป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็นทางด้านกฎ ระเบียบอื่น ๆ

การระบุความเสี่ยงควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้น ๆ ทำให้เกิดความผิดพลาดความเสียหาย และเสียโอกาสปัจจัยเสี่ยงนั้นควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริงเพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้ ทั้งนี้การระบุความเสี่ยง สามารถดำเนินการได้หลายวิธี เช่น จากการวิเคราะห์กระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสัมภาษณ์ แบบสอบถาม เป็นต้น

๔. ประเมินความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ ทำให้การตัดสินใจจัดการกับความเป็นไปได้เหมาะสมซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

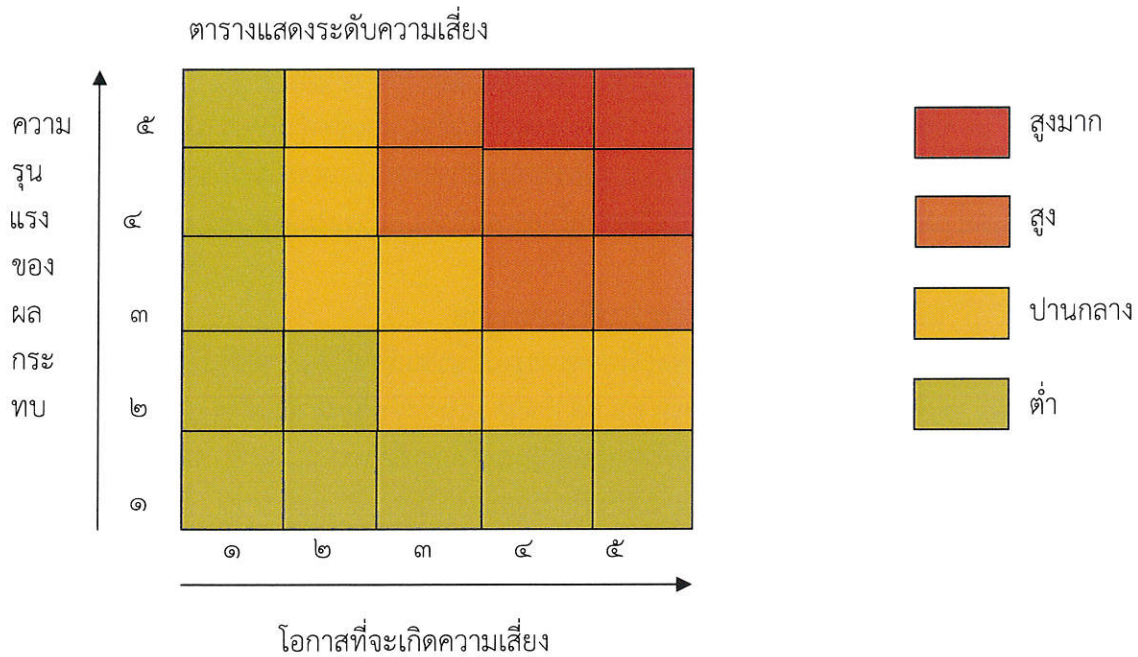
๔.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ไว้ ๕ ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และสูงมาก ดังนี้

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

| ประเด็นที่พิจารณา | ระดับคะแนน | | | | |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | ๑ = น้อยมาก | ๒ = น้อย | ๓ = ปานกลาง | ๔ = สูง | ๕ = สูงมาก |
| โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง | | | | | |
| ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน (เฉลี่ย : ปี/ครั้ง) | ๐ ครั้ง/ปี | ๑ ครั้ง/ปี | ๒ ครั้ง/ปี | ๓ ครั้ง/ปี | ๔ ครั้ง/ปี หรือมากกว่า |
| ข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ภายนอก | ๐ เรื่อง/ปี | ๑ เรื่อง/ปี | ๒ เรื่อง/ปี | ๓ เรื่อง/ปี | ๔ เรื่อง/ปี หรือมากกว่า |
| ความรุนแรงของผลกระทบ | | | | | |
| มูลค่าความเสียหาย | น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท | ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท | ๕๐,๐๐๑ - ๒๐๐,๐๐๐ บาท | ๒๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท | มากกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท |
| ผลกระทบต่อภาพลักษณ์/การดำเนินงานของหน่วยงาน | น้อยมาก | น้อย | ปานกลาง | สูง | สูงมาก |
| อันตรายต่อชีวิต | เต็ อ ด ร ้อ น ร ำ ค ำ ญู | บ ำ ด เ จ็ บ เล็ ก น ้อ ย | บ ำ ด เ จ็ บ ต ้อง ร ัก ษ ำ | บ ำ ด เ จ็ บ ส ำ ห้ ส | อ ัน ต ร ำ ย ถึ ง ชี วิ ต |

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่าง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กร ว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยได้กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ ตารางต่อไปนี้



๔.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่ จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยงเพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสียหายได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ว่ามีโอกา/ความถี่ที่ จะเกิดนั้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามี ระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๔.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรง ของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood x Impact) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) แบ่งพื้นที่ เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

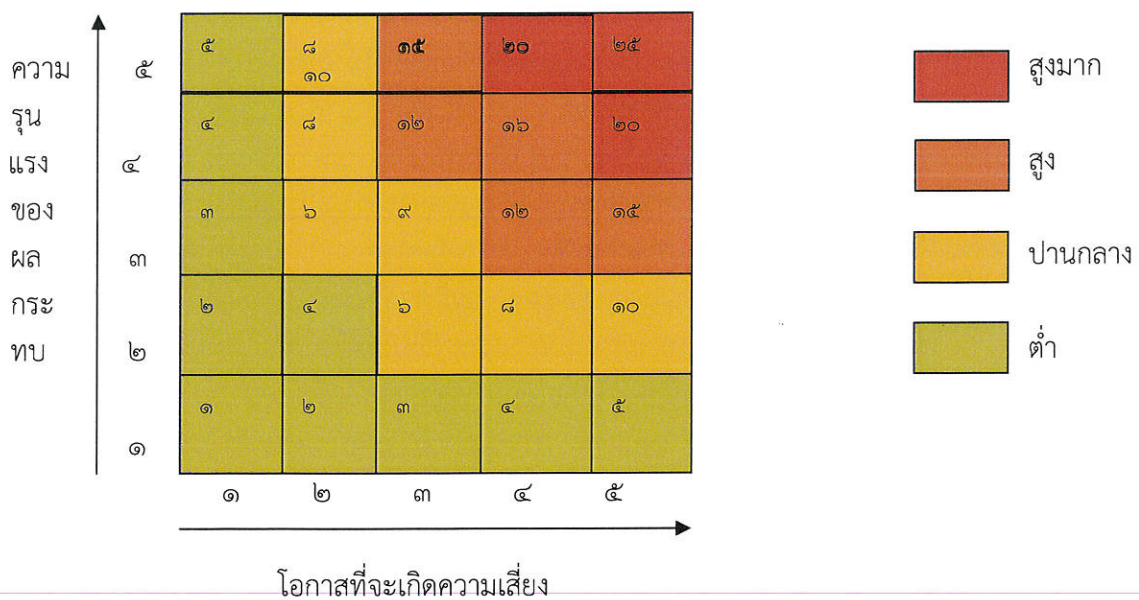
๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนนรับความเสี่ยง ๑ - ๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม

๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๖ - ๑๐ คะแนน ยอมรับความเสี่ยงแต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

๓) ระดับความเสี่ยง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑ - ๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗ - ๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



๕. **จัดการความเสี่ยง** เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่ทั้งนี้วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

๑) การยอมรับ (Take) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใด ๆ ให้ขอ

อนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใด ๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒) การลดหรือควบคุมความเสี่ยง (Treat) หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เช่น การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับพนักงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓) การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับ และต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ เช่น การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๔) การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer) หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ เช่น การทำประกันภัย/ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานรักษาความปลอดภัย เป็นต้น

เมื่อเลือกวิธีการหรือมาตรการที่เหมาะสมที่จะใช้จัดการความเสี่ยงแล้วต้องมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริงและให้สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ รวมทั้งต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

๖. **กิจกรรมการควบคุม** เป็นการพิจารณาวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ หน่วยงานต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดขึ้นและความรุนแรงของเหตุการณ์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่วางไว้ กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุกระดับ ทุกหน้าที่งานและทั่วทั้งองค์กร ประกอบด้วยกิจกรรมที่แตกต่างกัน เช่น การอนุมัติ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ การยืนยันความถูกต้อง การกระหายอด การแบ่งหน้าที่ และการสอบทานผลการปฏิบัติงาน แบ่งประเภทของการควบคุมไว้ ๔ ประเภท คือ

(๑) การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่ การควบคุม การเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน ฯลฯ

(๒) การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง ฯลฯ

(๓) การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี เป็นต้น

(๔) การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การจัดเตรียมเครื่องมือดับเพลิง เพื่อช่วยลดความรุนแรงของความเสียหายให้น้อยลงหากเกิดไฟไหม้ เป็นต้น

เมื่อมีการพิจารณาวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมตามมาตรฐานและแนวคิดของ COSO พบว่าวัตถุประสงค์หลัก ๓ ประการ คือ

(๑) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานที่สอดคล้องกับเป้าหมายและวิสัยทัศน์ขององค์กร

(๒) ความเชื่อถือได้ของรายงาน เนื่องจากรายงานเป็นเครื่องมือสำคัญต่อการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ เพื่อให้เกิดการดูแลบริหารบ้านเมืองที่ดี การควบคุมภายในจึงเข้ามามีบทบาทสำคัญที่จะควบคุมการดำเนินการให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่วางไว้

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ปัจจุบันภาครัฐให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ เพื่อให้เกิดการดูแลบริหารบ้านเมืองที่ดี การควบคุมภายในจึงเข้ามามีบทบาทสำคัญที่จะควบคุมการดำเนินการให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่วางไว้

แต่อย่างไรก็ตามกิจกรรมการควบคุมเป็นเพียงเครื่องมือที่จะช่วยให้เกิดการปฏิบัติตามกรอบแนวทางที่วางไว้ หากพนักงานในองค์กรไม่ให้ความร่วมมือ ก็จะไม่สามารถทำให้การบริการความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จได้ตามเป้าหมาย ดังนั้น การที่จะสร้างให้ระบบกิจกรรมการควบคุมสำเร็งนั้นจะต้องอาศัยพนักงานที่มีความรับผิดชอบเพื่อปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว

๗. การสื่อสารและระบบสารสนเทศ เป็นการรับส่งข้อมูลข่าวสารระหว่างกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างกัน บุคคลซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารจะเกิดได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน รวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก ข้อมูลข่าวสารที่เพียงพอ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๘. รายงานติดตามผลและทบทวน เป็นการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพและความเหมาะสม มีการควบคุมและจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ จึงต้องมีการติดตามผลประกอบด้วย ความเสี่ยง กิจกรรมที่ควบคุม ผลลัพธ์ของการทำกิจกรรม ระยะเวลาการดำเนินงาน ความคืบหน้า ปัญหาและอุปสรรค ซึ่งมีการติดตามผลดังนี้

(๑) หน่วยงานที่มีความเสี่ยงติดตามประเมินวิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอเหมาะสม มีประสิทธิภาพมีการปฏิบัติจริงและมีประสิทธิผล

(๒) มีการตรวจสอบเพื่อแนะนำให้ปรับปรุงข้อบกพร่องให้เหมาะสมกับเวลา

(๓) มีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

บทที่ ๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเมืองพัทยา

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา ได้ร่วมกันวิเคราะห์หาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตามภารกิจ หน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายหรือมีผลกระทบต่อด้านการเงิน ด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กร ด้านการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านบุคลากรสำคัญของเมืองพัทยา หรือมีผลกระทบต่อความล่าช้าในการดำเนินการโครงการสำคัญ คณะกรรมการฯ ได้มีความเห็นร่วมกันและกำหนดแผนบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๕.๑ การประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

เมืองพัทยา

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในองค์กร

| องค์ประกอบของสภาพแวดล้อมภายในองค์กร | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|--|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๑ บุคลากรของเมืองพัทยายึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นของเมืองพัทยา มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ เมืองพัทยา มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑๑ สำนัก ๒ กอง ๑ กลุ่มงานกฎหมาย ๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีนายกเมืองพัทยาเป็นผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> |
| <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p> |

| องค์ประกอบของสภาพแวดล้อมภายในองค์กร | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|---|
| <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p> | <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว</p> <p>๒.๓ เมืองพัทยา มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> |
| <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> | <p>๒.๔ เมืองพัทยา มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>๓.๑ บุคลากรของเมืองพัทยามีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้</p> |

| องค์ประกอบของสภาพแวดล้อมภายในองค์กร | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|---|
| <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการค้นหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>๓.๒ เมืองพัทยา มีการจัดทำแผนที่ภาษาฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษาฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของเมืองพัทยา สถานีวิทยุ แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ เมืองพัทยา มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ เมืองพัทยา จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ เมืองพัทยา จัดทำแผนที่ภาษาฯ และนำข้อมูลแผนที่ภาษาฯ มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓.๓.๔ เมืองพัทยา จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของเมืองพัทยา สถานีวิทยุ แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> |
| <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเมืองพัทยา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ ธรรมรงค์ ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสมเข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ เทศบาลจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> |

| องค์ประกอบของสภาพแวดล้อมภายในองค์กร | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|--|
| <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ การระบบ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ เมืองพัทยา มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

เมืองพัทยา ได้มีการประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องจัดให้มีการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายสนธยา คุณปลื้ม)

นายกเมืองพัทยา

วันที่.....

๕.๒ แผนบริหารความเสี่ยงของเมืองพัทยา

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|---|---------|--|--------------------|----------|---|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑. กิจกรรม การขอรับ งบประมาณ เงินอุดหนุน จากเมือง พัทยา | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การเสนอโครงการล่าช้า | ปานกลาง | - จัดทำหนังสือแจ้ง หน่วยงานที่ขอรับการ สนับสนุนงบประมาณ - จัดประชุมชี้แจง หน่วยงานให้ทราบถึงการ นำเสนอโครงการ | ม.ค.๖๔ | - | โครงการดำเนินการภายใน ระยะเวลาที่กำหนด | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | หน่วยงานดำเนินงานไม่ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของโครงการ | ปานกลาง | จัดประชุมชี้แจงหน่วยงาน ฯ ถึงการดำเนินงานให้ บรรลุประสงค์ | เม.ย.๖๔ | - | หน่วยงานที่ขอรับการสนับสนุน งบประมาณสามารถดำเนินการตาม วัตถุประสงค์ของโครงการ | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | หน่วยงานที่ได้รับการ สนับสนุนงบประมาณใช้ จ่ายเงินไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด | ปานกลาง | จัดทำบันทึกขอกู้ยืมการใช้ จ่ายงบประมาณให้ หน่วยงานฯ ได้รับทราบถึง ขั้นตอนการใช้จ่าย งบประมาณ | ต.ค.๖๓ | - | การใช้จ่ายเงินเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการเบิก จ่ายเงินงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน | ปานกลาง | จัดทำ Checklist ในการ ปฏิบัติงาน | ต.ค.๖๓ - ก.พ.๖๔ | - | เอกสารประกอบการรายงานผลการ เบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|---|-------|---|--------------------|----------|---|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๒. โครงการ เพิ่มประ สิทธิภาพ การแก้ไข ปัญหา ประชาชน เพื่อสังคม เปี่ยมสุข | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | ไม่ได้รับอนุมัติโครงการใน การดำเนินโครงการ | สูง | ในขั้นตอนการเขียน โครงการจัดประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โครงการให้ทราบถึง กระบวนการในการเขียน โครงการ | ธ.ค.๖๓ | - | โครงการดำเนินการภายใน ระยะเวลาที่กำหนดตามแผนการ ดำเนินงาน | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายเลขานุการ นายกเมือง พัทยา) ศอท. |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การดำเนินการล่าช้ากว่า แผนที่กำหนด | น้อย | กำหนดแผนการ ดำเนินการในแต่ละ กิจกรรมให้ครอบคลุมและ มีระยะเวลาที่เหมาะสม | พ.ค.๖๓ - ก.พ.๖๔ | - | จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการตาม เป้าหมายที่กำหนด | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายเลขานุการ นายกเมือง พัทยา) ศอท. |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การใช้จ่ายเงินให้แก่ผู้รับ จ้างมีความล่าช้า | น้อย | จัดประชุมเจ้าหน้าที่ การเงินเพื่อเตรียมความ พร้อมสำหรับการเบิกจ่าย งบประมาณ | พ.ค.๖๓ | - | การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทันตาม กำหนดเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายเลขานุการ นายกเมือง พัทยา) ศอท. |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | ผู้รับจ้างยื่นหลักฐานการ เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | จัดทำ Checklist ในการ ปฏิบัติงาน | พ.ค.๖๓ - ก.พ.๖๔ | - | ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้องทุก ฎีกา | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายเลขานุการ นายกเมือง พัทยา) ศอท. |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|------------------------------------|--|---|---------|---|---|----------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓.กิจกรรม การขอมี สัญชาติไทย | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การบรรลุเป้าหมายอาจ ล่าช้าหรือเกิดความ ผิดพลาดได้ | ปานกลาง | เร่งตรวจสอบติดตาม เอกสารต่างๆ ตามที่ ระเบียบ กฎหมายกำหนด ไว้ | เมื่อครบ กำหนดจัดส่ง เอกสารให้นาย ทะเบียน จังหวัด | - | ความผิดพลาดในกระบวนการ ดำเนินงานลดลง | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายทะเบียน และบัตร ประชาชน) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | บุคลากรมีไม่เพียงพอกับ ปริมาณงาน | ปานกลาง | กำหนดอัตรากำลังให้ สอดคล้องกับปริมาณงาน | ม.ค. - ธ.ค.๖๔ | - | มีบุคลากรเหมาะสมกับปริมาณ งาน | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายทะเบียน และบัตร ประชาชน) 29 |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | ข้อบังคับต่างๆ ของ กฎหมาย ระเบียบ ทำให้ การปฏิบัติงานถูกจำกัด ด้วยห้วงระยะเวลา | ปานกลาง | ทำความเข้าใจข้อระเบียบ กฎหมาย และปรับปรุง การปฏิบัติงานให้เกิดความ สะดวกรวดเร็วมากยิ่งขึ้น | ม.ค. - ธ.ค.๖๔ | - | เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างคล่องแคล่ว รวดเร็ว | สำนักปลัดเมือง พัทยา (ฝ่ายทะเบียน และบัตร ประชาชน) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ | |
|--|--|--|---------|---|--|----------|---|---|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | | |
| ๔. กิจกรรม การป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัย | ๑. ความเสี่ยง ด้าน กลยุทธ์ | ขาดการบูรณาการร่วมกัน ระหว่างหน่วยงาน | ปานกลาง | ในขั้นตอนการเขียน โครงการจัดประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โครงการให้ทราบถึง กระบวนการในการเขียน โครงการ | ม.ค.๖๔ | - | จัดส่งโครงการตามระยะเวลาที่ กำหนด | สำนักปลัดเมือง พัตยา (ส่วนป้องกันภัย พิบัติ) | |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | - บุคลากรไม่มีความรู้ ความสามารถ - ไม่มีขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน - การบูรณาการร่วมกัน ระหว่างหน่วยงาน ภายนอก | สูง | - จัดชุดเฝ้าระวังและ ติดตามสถานการณ์ฉุกเฉิน ๒๔ ชม. - ฝึกทบทวนขั้นตอนการ ปฏิบัติงานการระงับเหตุ ต่างๆ เป็นประจำทุก สัปดาห์ เพื่อชี้แจงให้ บุคลากรและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องทราบถึง วัตถุประสงค์ของกิจกรรม ควบคุมความเสี่ยง - ฝึกอบรมสัมมนาและ ศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มทักษะ และพัฒนาบุคลากรของ ส่วนป้องกันภัยพิบัติ ทุกปี | วันที่ดำเนิน โครงการและ กิจกรรมอื่นๆ | - | ลดการสูญเสียทรัพย์สินและลด การเกิดเหตุมากกว่าเกณฑ์ที่ กำหนด | สำนักปลัดเมือง พัตยา (ส่วนป้องกันภัย พิบัติ) | |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | (-ไม่มี-) | | | | | | | |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|--|---------|--|------------------------------|----------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๕.โครงการ พัฒนาครู พัตยา ๔.๐ (Model Teacher pattaya ๔.๐) | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | สถานการณ์ การแพร่ระบาดโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา หรือ COVID-๑๙ | สูง | เพิ่มมาตรการคัดกรองผู้ เข้ารับการอบรม | ๒๖ - ๒๙ ต.ค.๖๓ (๔ วัน) | - | ผู้เข้ารับการอบรมปลอดภัยจาก การแพร่ระบาดโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา หรือ COVID-๑๙ | สำนักการศึกษา (ฝ่ายบริหาร ทั่วไป) |
| หลักสูตร : การจัด กิจกรรม เรียนรู้เชิงรุก เพื่อพัฒนา ทักษะการคิด | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การเปลี่ยนแปลงของ เทคโนโลยีและนวัตกรรม ทางการเรียนรู้ | ปานกลาง | จัดหาวิทยากรที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทาง มาช่วยเติมเต็มให้บุคลากร | ๒๓ - ๒๖ ต.ค.๖๓ (๔ วัน) | - | การจัดการศึกษาของโรงเรียน สังกัดเมืองพัตยามีคุณภาพ | สำนักการศึกษา (ฝ่ายบริหาร ทั่วไป) |
| แก้ปัญหาเชิง เหตุผล | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การประมาณ การงบประมาณไม่ สอดคล้องกับขั้นตอนการ ดำเนินงาน | น้อย | กำหนดขั้นตอนการ ควบคุมและการตรวจสอบ | ๒๓ - ๒๖ ต.ค.๖๓ (๔ วัน) | - | ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ การดำเนินงานสอดคล้องกับ เป้าหมายและวิสัยทัศน์ขององค์กร | สำนักการศึกษา (ฝ่ายบริหาร ทั่วไป) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | ความไม่ชัดเจนในการ ตีความเกี่ยวกับระเบียบ การใช้เงินของผู้เกี่ยวข้อง ในการดำเนินโครงการ | น้อย | การยืนยันความถูกต้อง | ๑ - ๔ ธ.ค.๖๓ (๔ วัน) | - | ความชัดเจนและโปร่งใสในการ ปฏิบัติงาน | สำนักการศึกษา (ฝ่ายบริหาร ทั่วไป) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|---|-------|---|-------------------------|----------|--|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๖.กิจกรรม การป้องกันฝุ่น เชื้อราที่ตัวเล่ม หนังสือ/ วารสาร และ ตามซอกมุม และชั้นต่างๆ | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | - มีความชื้น ทำให้เกิดเชื้อ ราฝุ่น - ขาดการทำความสะอาด อย่างต่อเนื่อง | สูง | - มีการจำหน่ายหนังสือที่ ชำรุดเป็นเชื้อราออกจาก ห้องสมุด - มีการจัดทำแนวปฏิบัติ และดำเนินการตามแนว ปฏิบัติในการทำความ สะอาดหนังสือ - มีการสำรวจสภาพ หนังสือที่ให้บริการให้อยู่ ในสภาพพร้อมใช้เพื่อ ความปลอดภัยต่อ ผู้ให้บริการ | ๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔ | - | ผู้เข้ารับการอบรมปลอดภัยจาก การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา หรือ COVID-๑๙ | สำนักงานการศึกษา (ฝ่ายบริหาร ทั่วไป) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | - มีการจำหน่ายหนังสือที่ ชำรุดเป็นเชื้อราออกจาก ห้องสมุด - เชื้อราฝุ่น กระทบต่อ ระบบทางเดินหายใจของ ผู้ให้บริการ เป็นแหล่ง เพาะเชื้อโรค บุคลากรใน ห้องสมุดประชาชนเมือง พัทธามีสุขภาพที่แย่งลง | สูง | - จัดให้มีแผนทำความ สะอาดชั้นและหนังสือตาม เป้าหมายที่กำหนด | ๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔ | - | การจัดการศึกษาของโรงเรียน สังกัดเมืองพัทธามีคุณภาพ | สำนักงานการศึกษา (ฝ่ายบริหาร ทั่วไป) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | (-ไม่มี-) | | | | | | |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|---|-------|---|-------------------------|----------|--|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๗.โครงการ ก่อสร้าง ห้องน้ำ บริเวณแหลม บาลีฮาย | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินงานโครงการมี มีความล่าช้าต้องเลื่อน โครงการออกไป | สูง | ในขั้นตอนการเขียน โครงการจัดประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โครงการให้ทราบถึง กระบวนการในการเขียน โครงการ | ม.ค.๖๔ | - | โครงการดำเนินการภายในกำหนด ระยะเวลาตามแผนการดำเนินการ | สำนักการช่าง (ส่วนวิศวกรรม ก่อสร้าง) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ด้านความสะอาดของ ห้องน้ำ | สูง | จัดให้มีเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด สะอาดตลอดเวลา | วันที่ดำเนิน โครงการ | - | จำนวนผู้เข้ามาใช้บริการ | สำนักการช่าง (ส่วนวิศวกรรม ก่อสร้าง) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง มีความล่าช้า | น้อย | จัดประชุมเจ้าหน้าที่ การเงิน เพื่อเตรียมความ พร้อมสำหรับการเบิกจ่าย งบประมาณ | ม.ค.๖๔ | - | การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทันตาม กำหนดเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด | สำนักการช่าง (ส่วนวิศวกรรม ก่อสร้าง) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการเบิก เงินงบประมาณไม่ ครบถ้วน | น้อย | จัดทำ Checklist ในการ ปฏิบัติงาน | ม.ค.๖๔ | - | ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้องทุก ฎีกา | สำนักการช่าง (ส่วนวิศวกรรม ก่อสร้าง) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|---------|---|------------|----------|------------------------------------|---------------------------------------|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๘.การจัดการ ความเสี่ยงกับ การเกิดเหตุ อัคคีภัยอาคาร ที่ประชาชนใช้ สอย | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การตรวจสอบอาคารที่ได้ ปฏิบัติ/ไม่ปฏิบัติ/อยู่ ระหว่างการปฏิบัติ - การวิเคราะห์/วัดผลการ ปฏิบัติงานไม่มีความ เหมาะสม ขาด ประสิทธิภาพ/ประสิทธิผล | สูง | - รายงานผลการ ตรวจสอบผู้บังคับบัญชา อย่างต่อเนื่อง - วัด/ประเมินผล ให้มี ความเหมาะสม ถูกต้อง ได้มาตรฐาน | ๒ ครั้ง/ปี | - | ปริมาณอาคารที่ปฏิบัติตาม กฎหมาย | สำนักงานช่าง (ส่วนควบคุม อาคาร) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | ประชาชนทำผิดกฎหมาย เนื่องจากขาดความรู้ความ เข้าใจกฎหมาย | ปานกลาง | - รายงานผลผู้บังคับบัญชา - วัด/ประเมินผล - อบรมเจ้าหน้าที่ให้เข้าใจ และสามารถปฏิบัติได้ ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ ของกฎหมาย วางมาตรการการบังคับ ใช้ - หนังสือเตือนมีคำสั่งทาง ปกครอง - การลงโทษตามที่ กฎหมายกำหนด/ ดำเนินคดี | ๒ ครั้ง/ปี | - | ปริมาณอาคารที่ปฏิบัติตาม กฎหมาย | สำนักงานช่าง (ส่วนควบคุม อาคาร) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|---|--------|--|---|----------|--|-----------------------|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๙.โครงการ จ้างเหมา บริการให้ บริการพอก เลือดด้วย เครื่องไตเทียม | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินงานมีความ ล่าช้าในการขออนุมัติ ขอบเขตการดำเนินงาน (TOR) | สูง | กำหนดแผน ขั้นตอนและ ระยะเวลาการดำเนินงาน ให้ชัดเจน | ดำเนินการ ภายใน ระยะเวลา ๑ เดือน เม.ย.๖๓ | - | ขอบเขตการดำเนินงาน (TOR) ได้รับอนุมัติภายในระยะเวลาที่ กำหนด | สำนัก การสาธารณสุข |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ความพร้อมของผู้รับจ้าง ในการให้บริการพอกเลือด ด้วยเครื่องไตเทียม | น้อย | ตรวจสอบความสมบูรณ์ ด้านเอกสารอย่างละเอียด และถูกต้อง | ตามประกาศ ประกวดราคา มิ.ย. - ส.ค.๖๓ | - | เอกสารผู้ยื่นประกวดราคาได้รับ การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ตามประกาศการ ประกวดราคา | สำนัก การสาธารณสุข |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การเบิกจ่ายเงินโครงการ ล่าช้า | น้อย | กำหนดขั้นตอนและ ระยะเวลาให้ชัดเจน | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ ต.ค.๖๒ - ก.ย.๖๓ | - | การเบิกจ่ายเงินโครงการมีความ รวดเร็วทันเวลา | สำนัก การสาธารณสุข |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารในการตรวจรับ งานอาจไม่ตรงตาม ขอบเขตการดำเนินงาน (TOR) | สูงมาก | จัดทำ Checklist เอกสาร ในการตรวจรับงาน | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ ต.ค.๖๒ - ก.ย.๖๓ | - | เอกสารในการตรวจรับงานถูกต้อง ตรงตามขอบเขตการดำเนินงาน (TOR) และตามสัญญาจ้าง | สำนัก การสาธารณสุข |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|-------|---|----------|----------|---|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑๐.โครงการ บริหารจัดการ กองทุนหลัก ประกัน สุขภาพ เมืองพญา | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินงานโครงการไม่ สามารถแก้ไขปัญหา สุขภาพได้ตรงกับความ ต้องการของพื้นที่ | สูง | ในขั้นตอนการจัดทำ แผนงาน/โครงการ มีการ จัดประชุมเชิงปฏิบัติการ ทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ให้ทราบถึงกระบวนการ จัดทำแผนงาน/โครงการ | ต.ค.๖๓ | - | แผนงาน/โครงการ มีความ ครอบคลุมปัญหาสุขภาพในพื้นที่ | สำนัก การสาธารณสุข (ฝ่าย หลักประกัน สุขภาพ) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การรวมกลุ่มของ ประชาชนและการเข้าถึง บริการสาธารณสุข ค่อนข้างยาก | สูง | สร้างผู้นำการรวมกลุ่มของ ประชาชนและสร้างความ รับรู้ความเข้าใจของ ประชาชน | ต.ค.๖๓ | - | จำนวนกลุ่มประชาชนเข้าร่วม แผนงาน/โครงการ ตามเป้าหมาย ที่กำหนด | สำนัก การสาธารณสุข ³⁶ (ฝ่าย หลักประกัน สุขภาพ) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การเบิกจ่ายงบประมาณ ไม่เป็นไปตามแผนการ เงินกองทุน | น้อย | ควบคุม กำกับ ติดตามการ เบิกจ่ายตามแผน เงินกองทุนให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน | ต.ค.๖๓ | - | การจ่ายเงินเป็นไปตามแผนและ ระเบียบที่กำหนด | สำนัก การสาธารณสุข (ฝ่าย หลักประกัน สุขภาพ) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | ข้อปฏิบัติ กฎหมาย ระเบียบ ไม่ชัดเจน | น้อย | ประสานงาน การ ดำเนินงานร่วมกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยบริการ สำนักงาน หลักประกันสุขภาพ แห่งชาติ เป็นต้น | ต.ค.๖๓ | - | การเบิกจ่ายเงินมีความถูกต้องตาม ระเบียบ | สำนัก การสาธารณสุข (ฝ่าย หลักประกัน สุขภาพ) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|---|-------|--|---------------------------------------|----------|--|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑๑.การจัดการ พัสดุภายใน ส่วนควบคุม โรค | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างมีความล่าช้า ต้อง เลื่อนการจัดซื้อจัดจ้าง ออกไป | สูง | - จัดทำแนวทาง ปฏิบัติการเบิกจ่ายเงิน - ประชุมซักซ้อมแนวทาง แก่ผู้ปฏิบัติงาน | ต.ค.๖๓ | - | มีแผนการจัดซื้อจัดจ้าง | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | - พักติที่ได้รับอาจไม่ตรง ตามคุณลักษณะที่กำหนด - แนวโน้มการระบาดของ โรคหรือสถานการณ์การ ระบาดของยาเสพติดใน พื้นที่ปกติ | น้อย | - ต้องมีการกำหนด เงื่อนไขการส่งตรวจ วิเคราะห์คุณ ลักษณะเฉพาะในการ จัดซื้อ - วิเคราะห์ความเสี่ยงและ พยากรณ์สถานการณ์ของ โรคและการระบาดของยา เสพติดในพื้นที่ทุกสัปดาห์ | วันที่ ดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง | - | - การจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตาม ระเบียบ - วัสดุที่ใช้ดำเนินการมีเพียงพอ | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง มีความล่าช้า | น้อย | ติดตามการเบิกจ่ายหลัง การตั้งฎีกาทุก ๓ วัน | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทำตาม กำหนดเวลาที่ระเบียบกำหนด | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | - เอกสารประกอบการเบิก จ่ายเงินงบประมาณไม่ ถูกต้องครบถ้วน - ไม่มีทะเบียนคุมการ บริหารพัสดุ | น้อย | - จัดทำ Checklist ใน การปฏิบัติงานใน รายละเอียดของเอกสารที่ ต้องแนบประกอบการ เบิกจ่าย รวมทั้งเงื่อนไข ตามกฎหมายในการ เบิกจ่ายนั้น - มอบหมายเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบและประชุม เจ้าหน้าที่เพื่อแจ้งแนว ทางการเบิกจ่ายพัสดุใน ส่วนที่เกี่ยวข้อง | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | - ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้อง ทุกฎีกา - คลังพัสดุเป็นปัจจุบันและมีการ บันทึกการบริหารพัสดุถูกต้องตาม ระเบียบ | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|-----------------------------------|---|---------------------------------|---|---|------------------------------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑๒.โครงการ เฝ้าระวัง ป้องกันและ ควบคุม โรคติดต่อใน พื้นที่เมือง พัทยา | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การพิจารณาอนุมัติ โครงการมีคณะกรรมการ พิจารณา ๒ คณะ ซึ่งอาจ มีความเห็นไม่ตรงกันใน การพิจารณาอนุมัติ โครงการ | ปานกลาง | ในขั้นตอนก่อนให้ คณะกรรมการกองทุนฯ พิจารณา เจ้าหน้าที่ฝ่าย กองทุนหลักประกัน สุขภาพ ควรพิจารณา โครงการก่อน และให้ คำแนะนำแก่ผู้เขียน โครงการเพื่อปรับปรุง แก้ไข | พ.ค. - มิ.ย. ๖๔ | - | โครงการได้รับการพิจารณาอนุมัติ ที่แน่นอน กิจกรรมในโครงการได้ ดำเนินการตามแผนการ ดำเนินงาน | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | - จำนวนผู้เข้าร่วมรณรงค์ ใช้เลือดออกในชุมชนมี จำนวนน้อย - ความต่อเนื่องในการ ดำเนินงานป้องกันโรค ใช้เลือดออกโดย สถานศึกษาเอง หรือโดย สถานประกอบการเอง ไม่ มีความต่อเนื่อง - การรายงานโรคติดต่อ ทางระบาดวิทยา R ๕๐๖ มีความล่าช้า - การควบคุมโรคโดยการ พันสารเคมีอาจมี ผลกระทบต่อเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน | สูง สูงมาก สูงมาก | - จัดให้มีการ ประชาสัมพันธ์ไปในกลุ่ม เครือข่ายที่มีอยู่กลุ่มอื่นๆ เช่น อสม. จิตอาสา - จัดให้มีการนิเทศติดตาม ค่าดัชนีความชุกของน้ำ ยุงลาย (CI) ในสถานศึกษา และสถานประกอบการ จัดประชุมเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องกับการรายงาน โรคติดต่อ R ๕๐๖ - เจ้าหน้าที่นักวิชาการ ควบคุมให้ผู้ปฏิบัติการพัน สารเคมีสวมใส่หน้ากาก ป้องกันสารเคมีขณะ ปฏิบัติงาน | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ ต.ค. - พ.ย. ๖๓ ก.พ. - มี.ค. ๖๔ ม.ค.๖๔ ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - - - - | - จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการตาม เป้าหมายที่กำหนด - เกิดกิจกรรมการควบคุมทำลาย แหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายใน สถานศึกษาและสถาน ประกอบการอย่างต่อเนื่อง - การรายงานโรคติดต่อทาง ระบาดวิทยา R ๕๐๖ มีความถูก ต้องทันเวลา - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติการพัน สารเคมี มีการใช้อุปกรณ์ป้องกัน สารเคมีเข้าสู่ระบบทางเดินหายใจ | สำนัก การสาธารณสุข 38 (ส่วนควบคุม โรค) |

| | | | | | | | |
|---|---|------------------------|---|---------------------------------------|-------------------|---|--|
| <p>๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน</p> | <p>การเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างมีความล่าช้า</p> | <p>ปานกลาง</p> | <p>จัดเตรียมเอกสารเกี่ยวกับการเบิกเงินด้วยความรวดเร็ว เพื่อความพร้อมสำหรับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> | <p>ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔</p> | <p>-</p> | <p>การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทำตามกำหนดเวลาที่ระเบียบกำหนด</p> | <p>สำนักการสาธารณสุข (ส่วนควบคุมโรค)</p> |
| <p>๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ</p> | <p>- เอกสารประกอบในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีจำนวนมาก มีขั้นตอนหลายขั้นตอน</p> <p>- การบังคับใช้ข้อบัญญัติเมืองพัทยาว่าด้วยการควบคุมแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายในเขตเมืองพัทยามีความเป็นไปได้ยาก</p> | <p>น้อย</p> <p>สูง</p> | <p>- จัดทำ Checklist เอกสารประกอบการเบิกเงินและแผนผังกระบวนการจัดทำฎีกาเบิกเงินงบประมาณ</p> <p>- ประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชนในเขตเมืองพัทยา ถึงความสำคัญของการควบคุมทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย และแจ้งให้ประชาชนทราบถึงการมีอยู่และบังคับใช้ข้อบัญญัติฯ</p> | <p>ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔</p> <p>เม.ย.๖๔</p> | <p>-</p> <p>-</p> | <p>- ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้องตามระเบียบ</p> <p>- ประชาชนในเขตเมืองพัทยา เข้าใจถึงความสำคัญของการควบคุมทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย และทราบถึงการบังคับใช้ข้อบัญญัติฯ</p> | <p>สำนักการสาธารณสุข (ส่วนควบคุมโรค)</p> |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|-----------------------------------|---|---------|--|---------------------|----------|---|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑๓.โครงการ ป้องกัน ควบคุมโรค เอดส์ วัณโรค และโรคติดต่อ ทาง เพศสัมพันธ์ | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินกิจกรรมใน โครงการล่าช้า | น้อย | จัดทำแผนงาน/โครงการ เขียนโครงการนำเสนอ ผู้บังคับบัญชาตามระดับ ชั้น | ต.ค.๖๓ | - | โครงการได้รับอนุมัติและดำเนิน กิจกรรมได้ตามแผนที่กำหนด | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ๑. ความสามารถในการ รับรู้ เข้าใจ สนใจของ กลุ่มเป้าหมาย กับการ ได้รับข้อมูลจากสื่อข่าวสาร เทคโนโลยี IT ส่วนบุคคล | น้อย | - กำหนดระดับชั้นนักเรียน กลุ่มเป้าหมาย - จัดกิจกรรมการมีส่วนร่วม ในชั้นเรียน - จัดหาสื่อสาธิตอุปกรณ์ การสอน - เสริมแรง สร้างแรงจูงใจ | ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔ | - | เยาวชนกลุ่มเป้าหมายมีความรู้ เข้าใจ สนใจ องค์กรความรู้สู่การ ปฏิบัติในการป้องกันตนเองอย่าง ถูกต้อง | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |
| | | ๒. ผู้มารับบริการเกรงว่า ผลการตรวจจะผิดปกติ และเกรงว่าข้อมูลจะถูก เปิดเผย | ปานกลาง | - ให้คำปรึกษาก่อนการ ตรวจทุกราย - สร้างความเข้าใจและ การยอมรับ - สร้างความเชื่อมั่นในการ อ่านผลและการปฏิบัติงาน | ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔ | - | มีการคัดกรองประชาชนที่มี พฤติกรรมเสี่ยงทางเพศอย่าง ถูกต้อง เชื่อถือได้ | |
| | | ๓. กลุ่มเป้าหมายจะถูกตี ตรา และจะเป็นที่รังเกียจ ของคนในครอบครัวและ ชุมชน | ปานกลาง | - ประสานงานโดยตรงกับ ผู้ป่วย/ผู้ติดเชื้อ - นัดเวลา สถานที่ - สร้างความเข้าใจกับ ครอบครัวและการยอมรับ | ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔ | - | ผู้ป่วยและผู้ติดเชื้อได้รับการ ติดตามเยี่ยมอย่างเป็นระบบ และ สามารถดำรงชีวิตอยู่ในสังคมได้ ปกติ | |
| ๓. ความเสี่ยงด้าน การเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | | |
| ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | (-ไม่มี-) | | | | | | | |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|-----------------------------------|--|---------|--|---------------------|--|--|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑๔.โครงการ โรคติดต่อที่ ป้องกันได้ด้วย วัคซีน | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การบริหารจัดการวัคซีนในพื้นที่ที่ไม่มีความต่อเนื่อง กรณีวัคซีน HPV ให้ นักเรียนหญิง ชั้น ป.๕ | สูง | ในขั้นตอนการดำเนินงาน ควรมีการประสานกับ กระทรวงสาธารณสุขทุก รอบการฉีดวัคซีน เพื่อ ทราบนโยบายการบริหาร จัดการวัคซีนให้แก่พื้นที่ | พ.ค.๖๔ | - | การดำเนินการฉีดวัคซีนมีความ ครอบคลุมของชนิดวัคซีนที่ได้รับ ครบถ้วน | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ๑. จำนวนกลุ่มเป้าหมาย ได้รับวัคซีนไม่ครบตาม เกณฑ์กำหนด | น้อย | - มีการติดตามเด็ก นักเรียนที่ไม่ได้รับวัคซีน ให้มารับวัคซีนในสถาน บริการ โดยการนัดหมาย วันเวลา และผู้ปกครองพา มา | พ.ค. - ก.ย. ๖๔ | - | - ร้อยละของความครอบคลุมของ การได้รับวัคซีนในกลุ่มเป้าหมาย สูงขึ้น | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |
| | | ๒. กลุ่มเป้าหมายเด็ก นักเรียนมีการย้าย สถานศึกษา | ปานกลาง | - ติดตามส่งต่อข้อมูลให้ ผู้ปกครองเด็กทราบ เพื่อ แจ้งข้อมูลการรับวัคซีนแก่ สถานศึกษาที่ย้ายไป | ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔ | - | - ผู้รับบริการวัคซีนได้รับวัคซีน ครบตามเกณฑ์ | |
| ๓. ผู้รับบริการวัคซีนบาง รายอาจมีอาการแพ้วัคซีน หรือมีอาการข้างเคียง หลังจากรับวัคซีน | น้อย | - หลังจากรับการฉีดวัคซีน ให้ผู้รับบริการนั่งพัก ๑๕ นาที เพื่อสังเกตอาการ หากแพ้วัคซีน ดำเนินการ ส่งตัวเข้าโรงพยาบาลเพื่อ รับการรักษา เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้สุศึกษา รายกลุ่มแก่ผู้รับบริการให้ ทราบถึงอาการข้างเคียง และการบำบัดรักษา เบื้องต้น | น้อย | พ.ค. - ก.ย. ๖๔ | - | - กรณีเกิดการแพ้วัคซีน ผู้รับบริการได้รับการช่วยเหลือ ฉุกเฉินทางการแพทย์อย่าง ทันท่วงที | | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|------|---|---------------|---|--|--|
| | ๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ | กรณีเด็กนักเรียนที่มีอาการแพ้วัคซีนหรือเกิดผลข้างเคียงจากการฉีดวัคซีน ผู้ปกครองอาจดำเนินการฟ้องร้องเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติการฉีดวัคซีน | น้อย | จัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้ปกครองทราบล่วงหน้าและให้ความยินยอมให้เด็กรับการฉีดวัคซีน, ข้อมูลการแพ้ยา, การแพ้วัคซีนของเด็ก | ก.ค. - ส.ค.๖๔ | - | - ป้องกัน ลดความเสี่ยงของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจากการถูกฟ้องร้อง | |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|-----------------------------------|---|---------------------|--|---|------------|---|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑๕.โครงการ บำบัดฟื้นฟู สมรรถภาพผู้ ติดสารเสพติด | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินงานโครงการ เกิดความล่าช้า | น้อย | มอบหมายผู้รับผิดชอบ โครงการ เขียนโครงการให้ แล้วเสร็จและเสนอ โครงการภายใน ๓ วัน หลังประกาศข้อบัญญัติ งบประมาณฯ | ต.ค.๖๓ | - | โครงการได้รับอนุมัติและดำเนิน กิจกรรมได้ตามแผนที่กำหนด | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ๑. การแปลผลการ ตรวจหาสารเสพติดมี ความคลาดเคลื่อน ๒. ผู้เข้ารับการบำบัดยุติ การบำบัด | น้อย ปานกลาง | - จัดทำแนวทางการ ปฏิบัติงานในการตรวจหา สารเสพติด - ประชุมซักซ้อมแนวทาง ปฏิบัติการตรวจหาสาร เสพติดให้แก่เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน - จัดทำแนวทางการบำบัด - แจ้งผู้เข้ารับการบำบัดฯ ทราบในรายละเอียดและ ขั้นตอนการบำบัดฯ - ปรับเปลี่ยนรูปแบบหรือ วิธีการบำบัดฯ ติดตามเพื่อ สร้างแรงจูงใจในการเข้าสู่ กระบวนการอย่างต่อเนื่อง - สร้างความเข้าใจกับ ครอบครัว/ผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้การยอมรับและ แก้ไขปัญหาร่วมกัน - เสริมองค์ความรู้ อาสาสมัครหรือแกนนำใน ชุมชนเพื่อการติดตามดูแล ให้คำแนะนำเบื้องต้น | ต.ค. - พ.ย. ๖๓ ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - - | เยาวชนกลุ่มเป้าหมายมีความรู้ เข้าใจ สนใจ องค์ความรู้สู่การ ปฏิบัติในการป้องกันตนเองอย่าง ถูกต้อง มีการคัดกรองประชาชนที่มี พฤติกรรมเสี่ยงทางเพศอย่าง ถูกต้อง เชื่อถือได้ ผู้ป่วยและผู้ติดเชื่อได้รับการ ติดตามเยี่ยมอย่างเป็นระบบ และ สามารถดำรงชีวิตอยู่ในสังคมได้ ปกติ | สำนัก การสาธารณสุข (ส่วนควบคุม โรค) |

| | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|--|--|--|
| | <p>๓. สถานศึกษาไม่สามารถจัดสรรเวลาในการบำบัดฯ ตามแผนการบำบัดฯ ที่กำหนดได้</p> <p>๔. ผู้สูบบุหรี่ปฏิเสธการเข้าสู่กระบวนการ ลด ละ เลิกบุหรี่</p> <p>๕. อาสาสมัครหรือแกนนำมีเวลาในการเข้าร่วมดำเนินกิจกรรมน้อย</p> | <p>ปานกลาง</p> <p>น้อย</p> <p>ปานกลาง</p> | <p>- จัดทำแนวทางการบำบัด</p> <p>- แจ้งผู้บริหารสถานศึกษาทราบแนวทางการบำบัดฯ</p> <p>- มีแผนการปฏิบัติงานในการบำบัดฯ และแจ้งผู้บริหารสถานศึกษาทราบ</p> <p>- ให้คำแนะนำแนวทางการบำบัดเพื่อเป็นทางเลือก เข้าสู่กระบวนการบำบัด</p> <p>- มีแผนการจัดกิจกรรมประจำเดือน และแจ้งอาสาสมัครหรือแกนนำทราบล่วงหน้า</p> <p>- มีการสร้างขวัญและกำลังใจ เช่นการมอบเกียรติบัตรแก่อาสาสมัครดีเด่น</p> | <p>ต.ค. - พ.ย. ๖๓</p> <p>ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔</p> <p>ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔</p> | | | |
| ๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน | การจ่ายเงินให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมีความล่าช้า | น้อย | <p>- จัดทำแนวทางการปฏิบัติการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>- ประชุมซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติแก่ผู้ปฏิบัติงาน</p> | <p>ต.ค. - พ.ย. ๖๓</p> | | | |
| ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน | ปานกลาง | จัดทำ Checklist ในการปฏิบัติงาน | <p>ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔</p> | | | |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|-------|--|--------------------|----------|--------------------------|--------------|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑๖.การ จัดการความรู้ ด้านการจัดทำ บัญชีภาครัฐ และผังบัญชี แบบใหม่ใน ระบบบัญชี e- LAAS | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การบันทึกบัญชีตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ | สูง | การจัดการความรู้ ด้าน การจัดทำบัญชีภาครัฐ และผังบัญชีแบบใหม่ใน ระบบบัญชี e-LAAS | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | ร้อยละของการทำงานระบบ | สำนักการคลัง |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | (-ไม่มี-) | | | | | | |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|---------|--|-------------------------------------|----------|---|----------------------|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑๗.โครงการ ขออนุญาต ติดตั้งป้าย โฆษณา ชั่วคราว | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | ขาดการประชาสัมพันธ์ ให้ ความรู้ในการขออนุญาต ติดตั้ง | ปานกลาง | ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ขออนุญาต | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | จำนวนผู้มาขออนุญาตเพิ่มขึ้น | สำนัก สิ่งแวดล้อม |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ผู้ขออนุญาตไม่นำป้ายมา ประทับตรา | ปานกลาง | กำหนดแผน ขั้นตอนการ ดำเนินงานให้ชัดเจน | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | ผู้มาขออนุญาตมีความเข้าใจใน วิธีการ/ขั้นตอนถูกต้อง | สำนัก สิ่งแวดล้อม |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | ชำระค่าธรรมเนียมไม่ครบ ตามจำนวน | ปานกลาง | มีการรายงาน ตรวจสอบ การรับ-ส่ง ค่าธรรมเนียม ประจำเดือน | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | รายได้จากการชำระค่าธรรมเนียม เพิ่มขึ้น | สำนัก สิ่งแวดล้อม |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | นำป้ายไปติดตั้งโดยไม่ขอ อนุญาต/ไม่ชำระ ค่าธรรมเนียม | ปานกลาง | จัดทำทะเบียนคุมการขอ อนุญาตและการส่งเงิน ประจำวัน | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | นำเงินค่าธรรมเนียมส่งสำนักการ คลังทุกวัน | สำนัก สิ่งแวดล้อม |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|---------|---|-------------------------------------|----------|--|----------------------------|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑๘.โครงการ ก่อสร้างท่อ ระบายน้ำฝน ชุมชนบ้าน ชัยพฤกษ์ (ข้างเลคแลนด์ วอเตอร์สกี) อำเภอ บางละมุง จังหวัดชลบุรี | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินงานมีความ ล่าช้าในการเข้าดำเนินการ | น้อย | กำหนดแผนขั้นตอนและ ระยะเวลาดำเนินงานให้ ชัดเจน | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | โครงการเริ่มกำหนดการภายใน กำหนดเวลา | สำนักงานช่าง สุขาภิบาล |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การดำเนินงานล่าช้าไม่ เป็นไปตามสัญญาจ้าง | น้อย | ตรวจสอบเร่งรัดการ ดำเนินงานให้เป็นไปตาม สัญญาจ้าง | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | โครงการดำเนินการได้ตามสัญญา จ้าง | สำนักงานช่าง สุขาภิบาล) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การเบิกจ่ายเงินล่าช้า เนื่องจากขาดเอกสาร | น้อย | ควบคุมตรวจสอบเอกสาร ให้มีความพร้อมตลอดการ ดำเนินการ | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | การเบิกจ่ายเงินได้ตามเวลา | สำนักงานช่าง สุขาภิบาล |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ไม่ ครบถ้วน | ปานกลาง | จัดทำ Checklist ในการ ปฏิบัติงาน | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้องทุก ฎีกา | สำนักงานช่าง สุขาภิบาล |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|---------|---|-------------------------------------|----------|--|----------------------------|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๑๙.โครงการ ก่อสร้างระบบ ระบายน้ำและ รวบรวมน้ำ เสีย พื้นที่เขา พระตำหนัก อำเภอ บางละมุง จังหวัดชลบุรี | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินงานมีความ ล่าช้าในการเข้าดำเนินการ | น้อย | กำหนดแผนขั้นตอนและ ระยะเวลาดำเนินงานให้ ชัดเจน | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | โครงการเริ่มกำหนดการภายใน กำหนดเวลา | สำนักการช่าง สุขาภิบาล |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การดำเนินงานล่าช้าไม่ เป็นไปตามสัญญาจ้าง | น้อย | ตรวจสอบเร่งรัดการ ดำเนินงานให้เป็นไปตาม สัญญาจ้าง | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | โครงการดำเนินการได้ตามสัญญา จ้าง | สำนักการช่าง สุขาภิบาล) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การเบิกจ่ายเงินล่าช้า เนื่องจากขาดเอกสาร | น้อย | ควบคุมตรวจสอบเอกสาร ให้มีความพร้อมตลอดการ ดำเนินการ | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | การเบิกจ่ายเงินได้ตามเวลา | สำนักการช่าง สุขาภิบาล |
| | ๔. ความเสี่ยงด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ไม่ ครบถ้วน | ปานกลาง | จัดทำ Checklist ในการ ปฏิบัติงาน | ดำเนินงาน ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้องทุก ฎีกา | สำนักการช่าง สุขาภิบาล |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|---|--|---------|--|-------------------------|----------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๒๐.โครงการ ปรับปรุงและ เพิ่มประสิทธิภาพระบบสาย นำสัญญาณใย แก้วนำแสง แบบฝังดิน | ๑.ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | ช่วงเวลากำหนดระเบียบ สายสื่อสารของแต่ละ หน่วยงานไม่สัมพันธ์กัน | ปานกลาง | ประชุมหารือเกี่ยวกับ นโยบายและสภาพปัญหา | วันที่ดำเนิน โครงการ | - | ช่วงเวลาดำเนินการจัดระเบียบ การสื่อสาร ดำเนินการได้พร้อม กันหรือใกล้เคียงกัน | สำนัก ยุทธศาสตร์และ งบประมาณ (ฝ่ายสื่อสาร) |
| | ๒.ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ปัญหาและอุปสรรค ระหว่างการทำงานที่ เกิดจากปัจจัยภายนอก | ปานกลาง | วางแผนและหาแนว ทางการแก้ปัญหา เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น | วันที่ดำเนิน โครงการ | - | มีแนวทางการแก้ไขปัญหาที่อาจ เกิดขึ้น | สำนัก ยุทธศาสตร์และ งบประมาณ (ฝ่ายสื่อสาร) |
| | ๓.ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การเบิกจ่ายมีความล่าช้า | สูง | หน่วยงานหลักที่ รับผิดชอบการเบิกจ่าย แจ้งขั้นตอนวิธีการปฏิบัติ พร้อมเอกสารที่ต้องแนบ การเบิกจ่ายให้เป็น แนวทางเดียวกัน ทั้ง หน่วยงานผู้เบิกจ่ายและ ผู้ตรวจเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย | วันที่ดำเนิน โครงการ | - | การเบิกจ่ายเงินดำเนินการได้ รวดเร็วขึ้น | สำนัก ⁴⁹ ยุทธศาสตร์และ งบประมาณ (ฝ่ายสื่อสาร) |
| | ๔.ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/ กฎระเบียบ | การตีความข้อกฎหมาย และระเบียบ | น้อย | แต่งตั้งนิติกรร่วมเป็น เจ้าหน้าที่ในการจัดทำร่าง ขอบเขตของงาน (TOR) | วันที่ดำเนิน โครงการ | - | การตีความข้อกฎหมายและ ระเบียบชัดเจนขึ้น เป็นไปใน ทิศทางเดียวกัน | สำนัก ยุทธศาสตร์และ งบประมาณ (ฝ่ายสื่อสาร) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|----------------------------------|---|-------|---|-------------------------|----------|---|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๒๑.โครงการ จัดประชุม ประชาคมเพื่อ จัดทำ แผนพัฒนา เมืองพญา | ๑.ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | แผนการบริหารโครงการมี การเปลี่ยนแปลง เนื่องจากการดำเนิน โครงการถูกยกเว้นจาก สถานการณ์ การแพร่ระบาดโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา หรือ COVID-๑๙ | สูง | เมืองพญาได้ยกเว้นโครงการจัด ประชุมประชาคมเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาเมืองพญา ตาม หนังสือ ศาลากลางจังหวัดชลบุรี ด่วนที่สุด ที่ ขบ ๐๐๒๓.๓/ว ๒๕๖๑ ลว. ๑๔ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำ ประชาคมท้องถิ่นกรณีการ เพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน สถานการณ์การแพร่ระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) จนกว่า สถานการณ์การแพร่ระบาด ดังกล่าวฯ จะคลี่คลายไปในทาง ที่ปลอดภัย | วันที่ดำเนิน โครงการ | - | โครงการดำเนินการ ภายในกำหนดระยะเวลา ตามแผนดำเนินงาน | สำนัก ยุทธศาสตร์และ งบประมาณ (ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย) |
| | ๒.ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ไม่มีโครงการตามความ ต้องการของประชาชน บรรจุในแผนพัฒนาหรือมี บรรจุในแผนพัฒนาแต่ไม่ สามารถปฏิบัติให้เกิดขึ้น จริงและขาดความต่อเนื่อง เนื่องจากข้อจำกัดของ งบประมาณ | น้อย | เมืองพญานำปัญหาความ ต้องการของประชาชนมาทำ จัดทำโครงการและบรรจุใน แผนพัฒนาฯ เพื่อเป็นกรอบใน การกำหนดงบประมาณ ดำเนินการ เรื่องที่ไม่ใช้อำนาจ หน้าที่เมืองพญาจะมีการ ประสานและส่งต่อให้หน่วยงาน ที่รับผิดชอบเพื่อดำเนินการ ต่อไป | วันที่ดำเนิน โครงการ | - | มีโครงการตามความต้องการของ ประชาชนบรรจุในแผนพัฒนาฯ | สำนัก ยุทธศาสตร์และ งบประมาณ (ฝ่ายยุทธศาสตร์ และนโยบาย) |
| | ๓.ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | - | | |

| | | | | | | | | |
|--|---|-----------|--|--|--|---|--|--|
| | ๔.ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ | (-ไม่มี-) | | | | - | | |
|--|---|-----------|--|--|--|---|--|--|

| โครงการ | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|---|-------|---|----------|----------|--------------------------|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๒๒.การดำเนินการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด | ๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ | การดำเนินงานจัดทำ TOR แบบประมาณราคาล่าช้า | | -จัดทำหนังสือแจ้งขั้นต้นและระยะเวลาการดำเนินงาน -จัดประชุมชี้แจงให้หน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณทราบถึงระยะเวลาในการดำเนินงาน | - | - | - | สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ (ฝ่ายงบประมาณเงินอุดหนุน) |
| | ๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน | หน่วยงานดำเนินการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย | | จัดทำหนังสือแจ้งเป้าหมายการดำเนินงานของรัฐบาลและมาตรการเร่งรัดเบิกจ่ายของรัฐบาล | - | - | - | สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ (ฝ่ายงบประมาณเงินอุดหนุน) |
| | ๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน | หน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ(เงินอุดหนุน)ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายที่กำหนด อาจเป็นเหตุทำให้งบประมาณถูกพับไป | | -จัดทำหนังสือแจ้งเวียนมาตรการเบิกจ่ายของรัฐบาลให้ปฏิบัติตามเป้าหมายที่กำหนด -จัดประชุมเพื่อชี้แจงมาตรการหากไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายงบประมาณอาจถูกพับไป | - | - | - | สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ (ฝ่ายงบประมาณเงินอุดหนุน) |
| | ๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ | - | | - | - | - | - | สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ (ฝ่ายงบประมาณเงินอุดหนุน) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|--|-------|--|-------------------------------------|----------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๒๓.โครงการ สนับสนุน สงเคราะห์ ผู้ป่วยเอดส์ | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | ไม่มีการกำหนดแผน บริหารโครงการ | น้อย | กำหนดแผน ขั้นตอน และ ระยะเวลาการดำเนินงานให้ ชัดเจน | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | รายชื่อผู้ป่วยเอดส์ที่มา ลงทะเบียนได้รับการอนุมัติ ภายในระยะเวลาที่กำหนด | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายสังคม สงเคราะห์) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ความล่าช้าในการ ตรวจสอบรายชื่อผู้ป่วย เอดส์ที่ขาดคุณสมบัติฯ เช่น กรณีย้ายทะเบียนบ้าน กรณีเสียชีวิต | น้อย | กำหนดวันที่ที่แน่นอนในการ ตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์เป็นประจำ ทุกเดือน | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | รายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้ป่วยเอดส์ได้รับการตรวจสอบ ก่อนเบิกจ่ายในแต่ละเดือน ถูกต้อง ครบถ้วน | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายสังคม สงเคราะห์) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การเบิกจ่ายเงินให้กับ ผู้ป่วยเอดส์ที่ขาดคุณสมบัติ ฯ เช่น กรณีย้ายทะเบียน บ้าน กรณีเสียชีวิต | น้อย | ตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์เป็นประจำ ทุกเดือน | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | ไม่มีการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ป่วย เอดส์ที่ขาดคุณสมบัติฯ ในแต่ละ เดือน | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายสังคม สงเคราะห์) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการเบิก เงินงบประมาณไม่ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | จัดทำ checklist ในการ ปฏิบัติงาน | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้อง ทุกฎีกา | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายสังคม สงเคราะห์) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|-------|---|-------------------------------------|----------|---|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๒๔.โครงการ พัฒนา คุณภาพชีวิต บุคคลไร้ที่พึ่ง ในเขตเมือง พัทยา | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | ไม่มีการกำหนดแผน บริหารโครงการ | น้อย | ในขั้นตอนการเขียนโครงการจัด ประชุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โครงการให้ทราบถึงกระบวนการ ในการเขียนโครงการ | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | โครงการดำเนินการภายใน กำหนดระยะเวลาตามแผน ดำเนินงาน | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายส่งเสริม สวัสดิการสังคม) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การให้ความช่วยเหลือ บุคคลไร้ที่พึ่งค่อนข้าง ลำบาก | น้อย | จัดให้มีรถและเจ้าหน้าที่ในการลง พื้นที่ให้ความช่วยเหลือบุคคลไร้ที่ พึ่ง | วันที่ดำเนิน โครงการ | - | จำนวนการให้ความช่วยเหลือ บุคคลไร้ที่พึ่งตามเป้าหมายที่ กำหนดไว้ | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายส่งเสริม สวัสดิการสังคม) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การเบิกจ่ายเงินโครงการ ล่าช้า | น้อย | จัดประชุมเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อ เตรียมความพร้อมสำหรับการ เบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการ | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | การเบิกจ่ายเงินทันตาม กำหนดเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายส่งเสริม สวัสดิการสังคม) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการเบิก เงินงบประมาณไม่ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | จัดทำ checklist ในการ ปฏิบัติงาน | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้อง ทุกฎีกา | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายส่งเสริม สวัสดิการสังคม) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ | |
|---|--|---|---------|---|-------------------------------------|----------|---|---|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | | |
| ๒๕.โครงการ อบรมอาชีพแก่ ประชาชนทั่วไป ประจำปี ๒๕๖๓ | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | เนื่องจากสถานการณ์โควิด- ๑๙ จึงทำให้การ ดำเนินงานจัดฝึกอบรมใน โครงการมีการชะลอการ ดำเนินงานและทำให้เกิด ความล่าช้า | ปานกลาง | มีการปรับแผนการดำเนินงาน โดยการจัดอบรม จำนวน ๓ ครั้ง โดยการเพิ่มหลักสูตรการผลิต หน้ากากอนามัยและเจลล้างมือ เข้าไปในโครงการเพื่อให้ทันต่อ สถานการณ์ปัจจุบัน | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | การดำเนินผลโครงการสามารถ ดำเนินการได้ตามระยะเวลาที่ กำหนดตามแผนการดำเนินงาน | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายพัฒนา เศรษฐกิจชุมชน) | |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | อุปกรณ์ที่ใช้ในการจัด อบรมไม่เพียงพอต่อจำนวน ผู้เข้ารับการอบรม | ปานกลาง | มีการเตรียมแผนดำเนินการ จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับใช้ใน การอบรมให้เพียงพอต่อความ ต้องการในปีงบประมาณถัดไป | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | วัสดุอุปกรณ์สำหรับใช้ในการ อบรมมีเพียงพอต่อความต้องการ ของผู้เข้าอบรม | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายพัฒนา เศรษฐกิจชุมชน) | |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/ กฎระเบียบ | ความถูกต้องครบถ้วนใน การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย | ปานกลาง | มีการจัดทำแผนการดำเนินการ และขั้นตอนการเบิกจ่าย | ดำเนินการ ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ | - | การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายต่าง ๆ ถูกต้องครบถ้วน ตามกำหนดการ | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายพัฒนา เศรษฐกิจชุมชน) | |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|---|---------|--|--------------------|----------|---|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๒๖.โครงการ ประชาคมและ จัดทำแผนชุมชน ประจำปี | ๑.ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | จำนวนประชาชนที่เข้าร่วม การเสนอปัญหาความ ต้องการยังมีน้อย เนื่องจาก มีข้อจำกัดเรื่องเวลาและ สถานที่ | น้อย | กำหนดการจัดประชุมประชาคม ให้เหมาะสม โดยเลือกใช้สถานที่ และเวลาที่สะดวกต่อคนส่วนใหญ่ | ธ.ค.๖๓ | - | มีผู้เข้าร่วมการจัดทำประชาคม ทั้งจาก ๔๒ ชุมชน | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายพัฒนา ชุมชนและ กิจการ ประชาคม) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การดำเนินงานอาจมีความ ล่าช้า เนื่องจากต้องติดต่อ ประสานงานกับหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องหลายหน่วยงาน เพื่อติดตามผลการ ดำเนินงานให้ได้แผนชุมชน ตามความต้องการของ ประชาชน | ปานกลาง | แจ้งให้ชุมชนทราบเกี่ยวกับ ขั้นตอนการดำเนินงาน และ ประสานงานกับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเพื่อให้ดำเนินการตาม ความต้องการของประชาชน | ธ.ค.๖๓ - พ.ค.๖๔ | - | การดำเนินงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และตรงตามระยะเวลา ที่กำหนดไว้ | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายพัฒนา ชุมชนและ กิจการ ประชาคม) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การเบิกจ่ายเงินโครงการ ล่าช้า | น้อย | ประสานงานกับเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ | ธ.ค.๖๓ | - | การเบิกจ่ายเงินโครงการทันตาม เวลาที่กำหนด | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายพัฒนา ชุมชนและ กิจการ ประชาคม) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/ กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการเบิก เงินโครงการไม่ครบถ้วน | น้อย | จัดทำ checklist ในการ ปฏิบัติงาน | ธ.ค.๖๓ | - | ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้อง และครบถ้วน | สำนักพัฒนา สังคม (ฝ่ายพัฒนา ชุมชนและ กิจการ ประชาคม) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|--|-------|--|--------------------|----------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๒๗.โครงการ จ้างเหมา บริการระบบ โทรศัพท์ อัตโนมัติ Pattaya Contact Center ๑๓๓๗ | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | ประชาชนและ นักท่องเที่ยว เกิดความไม่ พึงพอใจต่อการรับบริการ | สูง | จัดอบรมพนักงาน เพื่อให้ เกิดความรู้ความเข้าใจงาน ด้านบริการ | มิ.ย.๖๔ | - | พนักงานให้บริการด้วยใจ ประชาชนและนักท่องเที่ยวเกิด ความพึงพอใจ | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ให้ข้อมูลที่ผิดพลาดและไม่ ครบถ้วนต่อประชาชนและ นักท่องเที่ยว | น้อย | จัดเจ้าหน้าที่ประจำ คอย ตรวจสอบข้อมูลจาก หน่วยงานภายในและ ภายนอกและติดตามความ เคลื่อนไหวทางสื่อ ออนไลน์อย่างต่อเนื่อง | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | ประชาชนและนักท่องเที่ยวได้รับ ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเกิด ความพึงพอใจในการใช้บริการ | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง มีความล่าช้า | น้อย | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามขั้นตอนการเสนอ ผู้บริหารและการเบิกจ่าย อย่างต่อเนื่อง | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | การเบิกจ่ายเงินทันตามระยะเวลา ที่ระบุไว้ฯ กำหนด | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | จัดทำรายการตรวจสอบใน การปฏิบัติงาน | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | ฎีกาการเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นไปอย่างถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|---------|--|----------|----------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๒๘.โครงการ จัดทำปฏิทิน ตั้งโต๊ะเพื่อการ ประชา- สัมพันธ์ ประจำปี ๒๕๖๔ | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | ประชาชนและ นักท่องเที่ยว ได้รับปฏิทิน ฯ ไม่ทั่วถึง ทำให้ไม่ทราบ ผลการดำเนินงานและแนว ทางการพัฒนาเมืองพัทยา | ปานกลาง | ขยายช่องทางการจัดส่ง ประสานชุมชน และ หน่วยงานภายนอก เพื่อ ง่ายต่อการแจกประชาชน | ธ.ค.๖๓ | - | ประชาชนและนักท่องเที่ยวได้รับ ปฏิทินฯ อย่างทั่วถึง ทำให้ทราบ ผลการดำเนินงานและแนว ทางการพัฒนาเมืองพัทยา | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ไม่สามารถจัดส่งปฏิทินให้ ประชาชนและ นักท่องเที่ยวก่อนสิ้นปี | ปานกลาง | ดำเนินโครงการก่อน ล่วงหน้าอย่างน้อย ๔ เดือน | มิ.ย.๖๔ | - | สามารถแจกปฏิทินฯ ได้ทันสิ้นปี | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง มีความล่าช้า | น้อย | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามขั้นตอนการเสนอ ผู้บริหารและการเบิกจ่าย อย่างต่อเนื่อง | ม.ค.๖๔ | - | การเบิกจ่ายเงินทันตามระยะเวลา ที่ระเบียบฯ กำหนด | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | จัดทำรายการตรวจสอบใน การปฏิบัติงาน | ม.ค.๖๔ | - | มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปอย่างถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|---|-------|--|--------------------|----------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๒๙.โครงการ อบรมประกวด มีคฤเทศก์น้อย ประชาสัมพันธ์ การท่องเที่ยว พัทยา | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | สื่อที่ใช้ยังไม่ครอบคลุมทุก กลุ่มเป้าหมาย ทำให้ขาด ความรู้ความเข้าใจและไม่ เกิดทัศนคติที่ดีและถูกต้อง ต่อเมืองพัทยา | สูง | จัดการสื่อที่หลากหลาย และเหมาะสม เพื่อให้ ครอบคลุมทุก กลุ่มเป้าหมาย | ๖ วัน | - | บุคลากรเกิดความรู้และเข้าใจ ประวัติความเป็นมาของเมือง พัทยา เกิดการค้นคว้าหาความรู้ สามารถเป็นผู้แทนในการถ่ายทอด ข้อมูลแก่ประชาชนและ นักท่องเที่ยวได้อย่างถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การดำเนินงานขึ้นอยู่กับ เวลา สถานการณ์ต่าง ๆ ความพร้อมของ สถาบันการศึกษาและ เยาวชน | น้อย | กำหนดระยะเวลาในการ ดำเนินการให้สอดคล้อง กับตารางเรียนและการปิด ภาคเรียน | ธ.ค.๖๓ - พ.ค.๖๔ | - | เยาวชนสามารถเข้าร่วมโครงการ ได้อย่างต่อเนื่อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง มีความล่าช้า | น้อย | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามขั้นตอนการเสนอ ผู้บริหารและการเบิกจ่าย อย่างต่อเนื่อง | ธ.ค.๖๓ - พ.ค.๖๔ | - | การเบิกจ่ายเงินทันตามระยะเวลา ที่ระบุเบียบฯ กำหนด | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | จัดทำรายการตรวจสอบใน การปฏิบัติงาน | ธ.ค.๖๓ - พ.ค.๖๔ | - | ฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปอย่างถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|--|-------|---|--------------------|----------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓๐.โครงการ ส่งเสริมการ ท่องเที่ยว (Pattaya Road Show) | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | ประชาชนและ นักท่องเที่ยว เกิดความไม่ พึงพอใจต่อการรับข้อมูล | สูง | จัดอบรมพนักงาน เพื่อให้ เกิดความรู้ความเข้าใจ ด้านข้อมูลต่าง ๆ | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | พนักงานให้บริการด้วยข้อมูล ชัดเจน ประชาชนและ นักท่องเที่ยว เกิดความพึงพอใจ | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายวิเทศ สัมพันธ์) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ให้ข้อมูลที่ผิดพลาดและไม่ ครบถ้วนต่อประชาชนและ นักท่องเที่ยว | น้อย | จัดเจ้าหน้าที่ประจำ คอย ตรวจสอบข้อมูลจาก หน่วยงานภายในและ ภายนอก และติดตาม ความเคลื่อนไหวทางสื่อ ต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | ประชาชนและนักท่องเที่ยวได้รับ ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเกิด ความพึงพอใจในการใช้บริการ | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายวิเทศ สัมพันธ์) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง มีความล่าช้า | น้อย | เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามขั้นตอนการเสนอ ผู้บริหารและการเบิกจ่าย อย่างต่อเนื่อง | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | การเบิกจ่ายเงินทันตามระยะเวลา ที่ระบุไว้ กำหนด | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายวิเทศ สัมพันธ์) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | จัดทำรายการตรวจสอบใน การปฏิบัติงาน | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | ฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปอย่างถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายวิเทศ สัมพันธ์) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|-------------------------------|--|---|---------|---|--------------------|----------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓๑.โครงการ พทยา มารารอน | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | เกิดความล่าช้าใน กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ผู้รับจ้างมีเวลา เตรียมการจัดกิจกรรมไม่ เพียงพอ | ปานกลาง | มีการกำหนดวันเวลาใน การจัดทำเอกสารที่ชัดเจน ดำเนินการตามแผนงานที่ วางไว้ | ต.ค.๖๓ - ก.พ.๖๔ | - | ประกาศจัดซื้อจัดจ้างภายในเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายพัฒนาการ กีฬาฯ) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ประชาชนและ นักท่องเที่ยว เกิดความ เดือดร้อนจากการปิดถนน เพื่อจัดกิจกรรม | ปานกลาง | เพิ่มการประชาสัมพันธ์ เส้นทางการแข่งขัน และ เพิ่มกำลังเจ้าหน้าที่ประจำ จุดที่ปิดการจราจร | พ.ค. - ก.ค. ๖๔ | - | ประชาชนและนักท่องเที่ยวได้รับ ข้อมูลเส้นทางการจัดการแข่งขันที่ ถูกต้องและทั่วถึง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายพัฒนาการ กีฬาฯ) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | ผู้รับจ้างส่งมอบเงินค่า สมัครล่าช้า | ปานกลาง | ระบุวันส่งมอบเงินค่า สมัครไว้ในข้อกำหนดและ ขอบเขตงาน (TOR) อย่าง ชัดเจน | ต.ค.๖๓ - ส.ค.๖๔ | - | ผู้รับจ้างส่งมอบเงินทันตาม กำหนดเวลา | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายพัฒนาการ กีฬาฯ) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน | ปานกลาง | จัดทำรายการตรวจสอบใน การปฏิบัติงาน | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | ฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เป็นไปอย่างถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายพัฒนาการ กีฬาฯ) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|---|---------|--|--------------------|----------|--------------------------|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓๒.โครงการ จัดกิจกรรม ฟื้นฟูและ ส่งเสริมการ ท่องเที่ยว | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การประสานงานกับผู้จัด งานต่าง ๆ การจัด โครงการ/กิจกรรมร่วมกับ หน่วยงานภายนอก หรือ ภาคเอกชน ยังขาดความ เข้าใจในระบบขั้นตอนของ หน่วยงานราชการ | สูง | ประชุมหน่วยงานทุกฝ่ายที่ เกี่ยวข้องและแบ่งงานตาม อำนาจหน้าที่ | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายพัฒนาการ ท่องเที่ยว) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ระยะเวลาในการจัดทำ โครงการแต่ละโครงการมี จำกัด การประสานงาน ด้านเอกสารหลักฐานเกิด ความล่าช้าในด้านการ ดำเนินงาน | ปานกลาง | จัดทำโครงการแต่ละ กิจกรรม โดยระบุขั้นตอน การดำเนินงานที่ชัดเจน | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว 61 (ฝ่ายพัฒนาการ ท่องเที่ยว) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | การเบิกจ่ายเงินแยกตาม หน่วยงานที่รับผิดชอบ/มี ความล่าช้า | ปานกลาง | ดำเนินการโครงการตาม ระเบียบ | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายพัฒนาการ ท่องเที่ยว) |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน | ปานกลาง | จัดทำรายการตรวจสอบใน การปฏิบัติงาน | ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔ | - | | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายพัฒนาการ ท่องเที่ยว) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|--|---------|---|--------------------|----------|--|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓๓.โครงการ เทศกาลดนตรี เมืองพัทยา | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินโครงการต้อง เลื่อนเวลาหรือเลื่อน โครงการออกไป เนื่องด้วย ภัยธรรมชาติหรือ โรคติดต่ออันตราย | ปานกลาง | - จัดประชุมเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ทราบถึง กระบวนการ การเตรียม งานจนถึงการจัดงาน เพื่อ เตรียมความพร้อมในด้าน ต่าง ๆ - จัดเตรียมบุคลากร สำหรับเฝ้าระวังด้านความ ปลอดภัยพร้อมอุปกรณ์ ภายในงาน | มี.ค. - เม.ย.๖๔ | - | โครงการสามารถดำเนินการได้ ตามกำหนด หรือตามสภาวะการณ์ ที่เกิดขึ้น | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายส่งเสริม ศิลปะภาพยนตร์ และการดนตรี) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | - จัดประชุมกำหนดแนว ทางการเบิกจ่ายให้ไปใน ทิศทางเดียวกัน - จัดทำขั้นตอนพร้อมระบุ เอกสารในการปฏิบัติงาน | มี.ค. - เม.ย.๖๔ | - | ฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณมีความ ถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายส่งเสริม ศิลปะภาพยนตร์ และการดนตรี) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---------------------------------------|--|--|---------|---|--------------------|----------|--|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓๔.โครงการ เทศกาลพลุ เมืองพัทยา | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินโครงการต้อง เลื่อนเวลาหรือเลื่อน โครงการออกไป เนื่องด้วย ภัยธรรมชาติหรือ โรคติดต่ออันตราย | ปานกลาง | - จัดประชุมเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ทราบถึง กระบวนการ การเตรียม งานจนถึงการจัดงาน เพื่อ เตรียมความพร้อมในด้าน ต่าง ๆ - จัดเตรียมบุคลากร สำหรับเฝ้าระวังด้านความ ปลอดภัยพร้อมอุปกรณ์ ภายในงาน | ต.ค.๖๓ - พ.ย.๖๔ | - | โครงการสามารถดำเนินการได้ ตามกำหนด หรือตามสภาวะการณ์ ที่เกิดขึ้น | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายส่งเสริม ศิลปะภาพยนตร์ และการดนตรี) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | - จัดประชุมกำหนดแนว ทางการเบิกจ่ายให้ไปใน ทิศทางเดียวกัน - จัดทำขั้นตอนพร้อมระบุ เอกสารในการปฏิบัติงาน | มี.ค.๖๔ | - | ฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณมีความ ถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายส่งเสริม ศิลปะภาพยนตร์ และการดนตรี) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|---------|---|--------------------|----------|---|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓๕.โครงการ งานประเพณี ลอยกระทง เมืองพญา เพื่อส่งเสริม การท่องเที่ยว เชิงวัฒนธรรม | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การกำหนดแผนบริหาร โครงการที่ไม่แน่นอน เนื่องจากวันจัดงานมีการ เปลี่ยนแปลงตามปฏิทิน ทุกปี | ปานกลาง | ตรวจสอบปฏิทินในปีหน้า เพื่อวางแผนการทำงาน โครงการให้เป็นไปด้วย ความเรียบร้อย | ก.ค.๖๓ | - | สามารถวางแผนการดำเนินการได้ ตามวันที่ปฏิทินกำหนด | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายส่งเสริม วัฒนธรรมเพื่อ การท่องเที่ยว) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | การเบิกจ่ายเงินล่าช้า เนื่องจากเอกสาร ประกอบการเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | จัดทำรายการและขั้นตอน ในการปฏิบัติงาน | พ.ย.๖๓ - ธ.ค.๖๓ | - | ฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณมีความ ถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายส่งเสริม วัฒนธรรมเพื่อ การท่องเที่ยว) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|--|---------|--|---------------------|----------|--|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓๖.โครงการ จัดงาน เทศกาล ตรุษจีน | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การกำหนดแผนบริหาร โครงการที่ไม่แน่นอน เนื่องจากวันจัดงานมีการ เปลี่ยนแปลงตามปฏิทิน ทุกปี | ปานกลาง | ตรวจสอบปฏิทินในปีหน้า เพื่อวางแผนการทำงาน โครงการให้เป็นไปได้ด้วย ความเรียบร้อย | -ก.ค.๖๓ | - | สามารถวางแผนการดำเนินการให้ เป็นไปตามขั้นตอนได้อย่างมี ประสิทธิภาพ | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายส่งเสริม วัฒนธรรมเพื่อ การท่องเที่ยว) |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | การเบิกจ่ายเงินล่าช้า เนื่องจากเอกสาร ประกอบการเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | จัดทำรายการและขั้นตอน ในการปฏิบัติงาน | ก.พ.๖๓ - มี.ค.๖๔ | - | ฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณมีความ ถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายส่งเสริม วัฒนธรรมเพื่อ การท่องเที่ยว) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|-------|--|----------|----------|---------------------------------------|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓๗.โครงการ ส่งเสริมการ ท่องเที่ยวงาน ประเพณีกอง ข้าวเมือง พัทธา | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | การเบิกจ่ายเงินล่าช้า เนื่องจากเอกสาร ประกอบการเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน | น้อย | จัดทำรายการและขั้นตอน ในการปฏิบัติงาน | พ.ค.๖๔ | - | ฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณมีความ ถูกต้อง | สำนักส่งเสริม การท่องเที่ยว (ฝ่ายส่งเสริม วัฒนธรรมเพื่อ การท่องเที่ยว) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุมความ เสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|--|---------|---|----------------------------|----------|---|--------------------------------------|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓๘.กิจกรรม การส่งเสริมให้ บุคลากรใน ฝ่ายวินัยได้รับ การพัฒนา ทักษะการ ปฏิบัติงานใน หน้าที่ และ การดำเนิน การทางวินัย ด้วยความ ยุติธรรม ถูกต้อง ครบถ้วน ตาม กฎระเบียบ และข้อ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | จำนวนผู้เข้ารับการพัฒนา อาจน้อยกว่าปกติด้วย ภารกิจและงานในหน้าที่ | ปานกลาง | ให้บุคลากรในฝ่ายวินัย เข้ารับการอบรมพัฒนา ศักยภาพของตนเองทุกคน | ทั้งปี งบประมาณปี ๖๔ | - | จำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรม ๖ คน | กองการ เจ้าหน้าที่ (ฝ่ายวินัย) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | การตีความกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของผู้ ปฏิบัติ การปรับเพื่อ นำไปใช้อย่างเหมาะสม | สูง | การดำเนินการทางวินัย บุคลากรฝ่ายวินัยต้อง พิจารณาวินิจฉัยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง ครบถ้วนอย่างละเอียด รอบคอบ ในการ ดำเนินการทางวินัย | ทั้งปี งบประมาณปี ๖๔ | - | การดำเนินการทางวินัยของฝ่าย วินัย มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตาม กฎระเบียบ ข้อกฎหมาย และเป็น ธรรมต่อผู้ถูกดำเนินการทางวินัย | กองการ เจ้าหน้าที่ (ฝ่ายวินัย) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|--|---------|--|----------|----------|--|---|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๓๙.โครงการ ฝึกอบรมและ ศึกษาดูงาน เพื่อพัฒนา ศักยภาพ ผู้บริหารและ พนักงานเมือง พัทยา หลักสูตร "การ พัฒนา ศักยภาพ ผู้บริหารยุค New Normal เพื่อยกระดับ การให้บริการ ที่ดีแก่ ประชาชน" | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | จำนวนผู้เข้ารับการ ฝึกอบรมโครงการน้อยกว่า เป้าหมายที่กำหนด | สูง | ให้บุคลากรในฝ่ายวินัย เข้ารับการอบรมพัฒนา ศักยภาพของตนเองทุกคน | พ.ย.๖๓ | - | จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๗๕ คน | กองการ เจ้าหน้าที่ (ฝ่ายส่งเสริม พัฒนาบุคลากร) |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | การตีความกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบัญญัติ ของผู้ปฏิบัติงานและการ นำมาปรับใช้ยังไม่ถูกต้อง เหมาะสม | ปานกลาง | เจ้าหน้าที่ของฝ่ายส่งเสริม พัฒนาบุคลากร ต้องศึกษา หาความรู้ ด้านกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบัญญัติ เพื่อนำมาปรับใช้ให้ถูกต้อง และเหมาะสม | ม.ค.๖๔ | - | โครงการฝึกอบรมที่ดำเนินการ ขอ อนุมัติถูกต้องตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบัญญัติเมืองพัทยา ทุกโครงการ | กองการ เจ้าหน้าที่ (ฝ่ายส่งเสริม พัฒนาบุคลากร) |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--------------------------------|--|---|---------|---|---------------------|----------|---|-----------------------------|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๔๐.การ ดำเนินการ จัดซื้อ | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การตัดสินใจของผู้บริหาร | สูง | มีการสำรวจความต้องการ ของประชาชน | ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔ | - | รับทราบความต้องการของ ประชาชนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ | กองการพัสดุ และทรัพย์สิน |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | การดำเนินการจัดหาพัสดุ เกิดความจำเป็น ไม่ สามารถพิจารณาความ ต้องการใช้ที่เหมาะสม หรือพัสดุไม่เหมาะสม ไม่มี ประสิทธิภาพ | ปานกลาง | ควรดำเนินการสร้าง ความรู้ความเข้าใจให้แก่ บุคลากรกับเรื่อง ความสำคัญประโยชน์ของ การจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง ชี้แจงระยะเวลา ขอบเขตในการดำเนินงาน ต่างๆ ตามขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้างที่กฎหมาย กำหนด จัดทำระบบ ประสานงานให้มี ประสิทธิภาพ | ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔ | - | การดำเนินงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และตรงตามระยะเวลาที่ กำหนดไว้ | กองการพัสดุ และทรัพย์สิน |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | ดำเนินการจัดซื้อให้ทันกับ งบประมาณที่ตั้งไว้ | น้อย | ดำเนินการจัดซื้อตามแผน ที่กำหนดไว้ | ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔ | | การดำเนินการจัดซื้อทันตามเวลา ที่กำหนด | กองการพัสดุ และทรัพย์สิน |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | พระราชบัญญัติจัดซื้อจัด จ้างฯ เป็นฉบับใหม่ ข้อ กฎหมายกำหนดแบบ กว้างๆ ไม่ชัดเจน | น้อย | จัดอบรมเกี่ยวกับข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ เพื่อให้บุคลากรสามารถนำ ความรู้ที่ได้จากการเรียนรู้ แลกเปลี่ยนไปใช้ในการ ปฏิบัติหน้าที่ได้ | ต.ค.๖๓ - ก.ย. ๖๔ | - | ดำเนินการจัดซื้อถูกต้องโปร่งใส และครบถ้วน | กองการพัสดุ และทรัพย์สิน |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|--|---------|---|----------------|----------|--|--|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๔๑.การ จัดเก็บภาษีใน พื้นที่เกาะล้าน | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | ขาดการประชาสัมพันธ์ และติดตามทวงถาม | ปานกลาง | มีการประชาสัมพันธ์เพิ่ม มากขึ้นเพื่อให้ทั่วถึง | ธ.ค.๖๓ | - | จำนวนผู้เสียภาษีได้รับหนังสือมาก ขึ้น | สำนักงานเมือง พัทยา สาขาเกาะล้าน |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือ ให้มาชำระภาษี | ปานกลาง | ส่งหนังสือลงทะเบียนตอบ รับหรือมีการส่งหนังสือย้ำ อีกครั้งสำหรับผู้ที่ยังไม่มา ชำระภาษี | ม.ค. - มี.ค.๖๔ | - | ผู้เสียภาษีได้รับการแจ้งเตือนได้ ทั่วถึง | สำนักงานเมือง พัทยา สาขาเกาะล้าน |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | ผู้ชำระภาษี มาชำระภาษี ล่าช้า หรือไม่ครบตาม เป้าหมาย | ปานกลาง | ควรออกให้บริการชำระ ภาษีนอกสถานที่ | มี.ค.๖๔ | | ได้รับการบริการในการชำระภาษี ที่ดีขึ้น เป็นการเพิ่มช่องทางในการ ชำระภาษี | สำนักงานเมือง พัทยา สาขาเกาะล้าน |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | ไม่นำเงินส่งคลังตาม กำหนด | ปานกลาง | ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วย การเก็บรักษาเงิน โดยนำ เงินส่งคลังภายในวันนั้น โดยเคร่งครัด | ม.ค. - มี.ค.๖๔ | - | นำส่งเงินที่ได้รับชำระภาษีในแต่ ละวัน | สำนักงานเมือง พัทยา สาขาเกาะล้าน |

| โครงการ/ กิจกรรม | ความเสี่ยง | | | กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง | ระยะเวลา | งบประมาณ | ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด | ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|--|---------|---|--|----------|--|--------------|
| | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง | ระดับ | | | | | |
| ๔๒.การ พิจารณา อุทธรณ์ผลคำ พิพากษาศาล ชั้นต้น | ๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ | การดำเนินงานโครงการมี ความล่าช้า | ปานกลาง | นิติกรแนะนำข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม กฎหมายอย่างเคร่งครัด | วันที่ดำเนิน โครงการของ ปีงบประมาณ | - | การพิจารณาอุทธรณ์ผลคำ พิพากษาศาลชั้นต้น | กลุ่มกฎหมาย |
| | ๒. ความเสี่ยง ด้านการดำเนินงาน | - การไม่ปฏิบัติตาม รูปแบบขั้นตอนที่กฎหมาย กำหนด - ความประมาทเลินเล่อ ของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน | ปานกลาง | นิติกรแนะนำข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม กฎหมายอย่างเคร่งครัด | วันที่ดำเนิน โครงการของ ปีงบประมาณ | - | การพิจารณาอุทธรณ์ผลคำ พิพากษาศาลชั้นต้น | กลุ่มกฎหมาย |
| | ๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน | (-ไม่มี-) | | | | | | |
| | ๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ | - การขาดความรู้ความ เข้าใจทางด้านกฎหมาย - การปิดบังข้อเท็จจริง เบื้องต้นของพยาน - ความล่าช้าของการจัดส่ง เอกสารจากต้นสังกัด | ปานกลาง | นิติกรแนะนำข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม กฎหมายอย่างเคร่งครัด | วันที่ดำเนิน โครงการของ ปีงบประมาณ | - | การพิจารณาอุทธรณ์ผลคำ พิพากษาศาลชั้นต้น | กลุ่มกฎหมาย |

ภาคผนวก



พระราชบัญญัติ
วินัยการเงินการคลังของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของ
สภานิติบัญญัติแห่งชาติทำหน้าที่รัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ การปฏิบัติการเกี่ยวกับการเงินการคลังของรัฐตามกฎหมายต่าง ๆ ถ้าเป็นกรณี
ที่บัญญัติไว้แล้วตามพระราชบัญญัตินี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นและมีฐานะเป็นกรม และให้หมายความรวมถึงจังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินด้วย

“รัฐวิสาหกิจ” หมายความว่า

(๑) องค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาล กิจการของรัฐซึ่งมีกฎหมายจัดตั้งขึ้น หรือหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของ

(๒) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจตาม (๑) มีทุนรวมอยู่ด้วยเกินร้อยละห้าสิบ

(๓) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจตาม (๑) หรือ (๒) หรือที่รัฐวิสาหกิจตาม (๑) และ (๒) หรือที่รัฐวิสาหกิจตาม (๒) มีทุนรวมอยู่ด้วยเกินร้อยละห้าสิบ

“ทุนหมุนเวียน” หมายความว่า กองทุน กองทุนหมุนเวียน เงินทุน เงินทุนหมุนเวียน ทุน หรือทุนหมุนเวียน ที่ตั้งขึ้นเพื่อกิจการที่อนุญาตให้นำรายรับสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง

“องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง

“เงินนอกงบประมาณ” หมายความว่า บรรดาเงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บ หรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรมหรือนิติเหตุ หรือกรณีอื่นใดที่ต้องนำส่งคลัง แต่มีกฎหมายอนุญาตให้สามารถเก็บไว้ใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง

“หนี้สาธารณะ” หมายความว่า หนี้สาธารณะตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ

“คลัง” หมายความว่า ที่เก็บรักษาเงินแผ่นดินของกระทรวงการคลัง และให้หมายความรวมถึงบัญชีเงินฝากที่ธนาคารแห่งประเทศไทยเพื่อการนี้ด้วย

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

มาตรา ๕ ให้นายกรัฐมนตรีและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ และให้มีอำนาจออกระเบียบและประกาศเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

ระเบียบและประกาศ เมื่อประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

หมวด ๑

บททั่วไป

มาตรา ๖ รัฐต้องดำเนินนโยบายการคลัง การจัดทำงบประมาณ การจัดหารายได้ การใช้จ่าย การบริหารการเงินการคลัง และการก่อหนี้ อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใสและตรวจสอบได้ ทั้งนี้ ตามหลักการรักษาเสถียรภาพและการพัฒนาทางเศรษฐกิจอย่างยั่งยืน และหลักความเป็นธรรมในสังคม และต้องรักษาวินัยการเงินการคลังตามที่บัญญัติในพระราชบัญญัตินี้และตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

มาตรา ๗ การกู้เงิน การลงทุน การตรากฎหมาย การออกกฏ หรือการดำเนินการใด ๆ ของรัฐที่มีผลผูกพันทรัพย์สินหรือก่อให้เกิดภาระทางการเงินการคลังแก่รัฐ ต้องพิจารณาความคุ้มค่า ต้นทุน และผลประโยชน์ เสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคม ตลอดจนความยั่งยืนทางการคลังของรัฐด้วย

มาตรา ๘ รัฐพึงเสริมสร้างวินัยให้ประชาชนเสียภาษีอากรให้ครบถ้วนตามกฎหมาย

มาตรา ๙ คณะรัฐมนตรีต้องรักษาวินัยในกิจการที่เกี่ยวกับเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัตินี้ อย่างเคร่งครัด

ในการพิจารณาเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายการคลัง การจัดทำงบประมาณ การจัดหารายได้ การใช้จ่าย การบริหารการเงินการคลัง และการก่อหนี้ คณะรัฐมนตรีต้องพิจารณาประโยชน์ที่รัฐหรือประชาชนจะได้รับ ความคุ้มค่า และภาระการเงินการคลังที่เกิดขึ้นแก่รัฐ รวมถึงความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐอย่างรอบคอบ

คณะรัฐมนตรีต้องไม่บริหารราชการแผ่นดินโดยมุ่งสร้างค่านิยมทางการเมืองที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศและประชาชนในระยะยาว

หมวด ๒
นโยบายการเงินการคลัง

ส่วนที่ ๑
คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ

มาตรา ๑๐ ให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งเรียกว่า “คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ” ประกอบด้วย นายกรัฐมนตรี เป็นประธานกรรมการ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เป็นรองประธานกรรมการ ปลัดกระทรวงการคลัง เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ และผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย เป็นกรรมการ

ให้ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เป็นเลขานุการ และให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ปฏิบัติหน้าที่เป็นหน่วยงานธุรการของคณะกรรมการ

มาตรา ๑๑ ให้คณะกรรมการมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดวินัยการเงินการคลังเพิ่มเติมจากที่บัญญัติไว้แล้วในพระราชบัญญัตินี้หรือในกฎหมายอื่น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ

(๒) จัดทำและทบทวนแผนการคลังระยะปานกลาง

(๓) เสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการงบประมาณ การจัดเก็บรายได้ การบริหารหนี้สาธารณะ การบริหารทรัพย์สิน และปัญหาอื่นที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลังของรัฐ

(๔) กำหนดสัดส่วนงบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น สัดส่วนงบประมาณเพื่อการชำระหนี้ภาครัฐ สัดส่วนการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายข้ามปีงบประมาณ สัดส่วนการก่อหนี้ผูกพันเกินกว่าหรือนอกเหนือไปจากที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย และสัดส่วนตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๕๐

(๕) กำหนดนโยบายและกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการคลัง

(๖) กำหนดอัตราการชดเชยค่าใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ของหน่วยงานของรัฐในการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๒๘

(๗) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่พระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่นบัญญัติให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ หรือตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

มาตรา ๑๒ การประชุมและการลงมติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามข้อบังคับการประชุมที่คณะกรรมการกำหนด

ส่วนที่ ๒

การดำเนินการทางการคลังและงบประมาณ

มาตรา ๑๓ ให้มีแผนการคลังระยะปานกลาง เพื่อใช้เป็นแผนแม่บทหลักสำหรับการวางแผนการดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณของรัฐ รวมทั้งแผนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการบริหารหนี้สาธารณะด้วย

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่จัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณทุกปี

แผนการคลังระยะปานกลางตามวรรคหนึ่ง ให้มีระยะเวลาไม่น้อยกว่าสามปี และอย่างน้อยต้องประกอบด้วย

- (๑) เป้าหมายและนโยบายการคลัง
- (๒) สถานะและประมาณการเศรษฐกิจ
- (๓) สถานะและประมาณการการคลัง ซึ่งรวมถึงประมาณการรายได้ ประมาณการรายจ่าย ดุลการคลัง และการจัดการกับดุลการคลังนั้น
- (๔) สถานะหนี้สาธารณะของรัฐบาล
- (๕) ภาระผูกพันทางการเงินการคลังของรัฐบาล

มาตรา ๑๔ เมื่อคณะกรรมการจัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามมาตรา ๑๓ แล้ว ให้เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบ

มาตรา ๑๕ การจัดทำกรอบเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้นำแผนการคลังระยะปานกลางมาประกอบการพิจารณาด้วย และให้คำนึงถึงภาวะเศรษฐกิจของประเทศ ความเป็นธรรมทางสังคม นโยบายงบประมาณ เสถียรภาพและความยั่งยืนทางการคลังของประเทศ ความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายการจัดเก็บรายได้แผ่นดิน สถานะของหนี้สาธารณะ และความสามารถในการกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณ

มาตรา ๑๖ ให้หน่วยงานของรัฐนำแผนการคลังระยะปานกลางที่คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบแล้ว มาใช้ประกอบการพิจารณาในการจัดเก็บหรือหารายได้ การจัดทำงบประมาณ และการก่อหนี้ของหน่วยงานของรัฐด้วย

มาตรา ๑๗ การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐต้องคำนึงถึง

- (๑) ความจำเป็นและภารกิจของหน่วยงานของรัฐที่ขอรับจัดสรรงบประมาณ
- (๒) ฐานะเงินนอกงบประมาณของหน่วยงานของรัฐที่สามารถใช้จ่ายได้ รวมตลอดถึงรายได้หรือเงินอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐนั้นมีอยู่หรือสามารถนำมาใช้จ่ายได้
- (๓) ความสามารถในการใช้จ่ายและการก่อหนี้ผูกพันของหน่วยงานของรัฐภายในปีงบประมาณนั้น
- (๔) การปฏิบัติหน้าที่โดยอิสระของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- (๕) กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องเป็นไปเพื่อสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการทำหน้าที่ดูแลและจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น โดยคำนึงถึงความสามารถในการหารายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนความเหมาะสมและความแตกต่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละรูปแบบ

มาตรา ๑๘ การตรากฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายประจำปีต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนวันเริ่มปีงบประมาณนั้น เว้นแต่จะมีเหตุจำเป็นหรือเหตุฉุกเฉินที่มีอาจหลีกเลี่ยงได้

มาตรา ๑๙ การเสนอกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ โดยต้องแสดงแหล่งที่มาและประมาณการรายได้ ผลสัมฤทธิ์หรือประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการจ่ายเงิน และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ ด้วย

มาตรา ๒๐ การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

- (๑) งบประมาณรายจ่ายลงทุน ต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี และต้องไม่น้อยกว่าวงเงินส่วนที่ขาดดุลของงบประมาณประจำปีนั้น
- (๒) งบประมาณรายจ่ายเกี่ยวกับบุคลากรของรัฐและสวัสดิการของบุคลากรของรัฐ ต้องตั้งไว้อย่างพอเพียง
- (๓) งบประมาณรายจ่ายเพื่อการชำระหนี้ภาครัฐซึ่งเป็นหนี้สาธารณะที่กระทรวงการคลังกู้หรือค้ำประกัน ต้องตั้งเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ ดอกเบี้ย และค่าใช้จ่ายในการกู้เงินอย่างพอเพียง

(๔) ภาวะทางการเงินที่มีกฎหมายบัญญัติให้รัฐบาลต้องส่งเงินเข้าสมทบหรือชดเชยเพื่อการใด ๆ ต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายให้ตามเวลาที่กฎหมายกำหนด

(๕) ภาวะทางการเงินเพื่อชดเชยต้นทุนทางการเงินและการบริหารจัดการ รวมทั้งความเสียหายจากการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามมาตรา ๒๘ ต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายให้ในโอกาสแรก ที่กระทำได้

(๖) งบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ให้ตั้งได้เฉพาะเพื่อวัตถุประสงค์ในการป้องกันหรือแก้ไขสถานการณ์อันกระทบต่อความสงบเรียบร้อยของประชาชน ความมั่นคงของรัฐ การเยียวยาหรือบรรเทาความเสียหายจากภัยพิบัติสาธารณะร้ายแรง และภารกิจที่เป็นความจำเป็นเร่งด่วนของรัฐ

ในกรณีที่การตั้งงบประมาณรายจ่ายไม่สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งได้ ให้แสดงเหตุผลความจำเป็นและมาตรการในการแก้ไขต่อรัฐสภาพร้อมกับการเสนอร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีด้วย

มาตรา ๒๑ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้กระทำได้เมื่อมีเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องใช้จ่ายเงินระหว่างปีงบประมาณ โดยไม่สามารถรอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ถัดไปได้ และให้ระบุที่มาของเงินที่จะใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมด้วย

มาตรา ๒๒ งบประมาณรายจ่ายงบกลาง ให้ตั้งได้เฉพาะในกรณีที่มีเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่อาจจัดสรรหรือไม่สมควรจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้แก่หน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบได้โดยตรง

มาตรา ๒๓ ให้มีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายแก่หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ ให้เพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่โดยอิสระ โดยต้องคำนึงถึงการดำเนินงาน รายได้ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดที่หน่วยงานนั้นมีอยู่ด้วย

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่ง เห็นว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรรอาจไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ และยื่นคำขอแปรญัตติต่อคณะกรรมการธิการ ให้แสดงเหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม และให้สำนักงบประมาณเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการธิการด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่ง จัดให้มีระบบการจัดทำและการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพและสัมฤทธิ์ผล การกำกับดูแลการใช้จ่ายเงิน และระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน

การคลัง โดยรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด รวมทั้งต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน และรายได้ที่ได้รับให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๒๔ การโอนงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงานของรัฐจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะมี กฎหมายอนุญาตให้กระทำได้

มาตรา ๒๕ การเสนอกฎหมายที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐไม่ต้องนำเงินรายได้หรือเงินอื่นใด ส่งคลัง ให้กระทำมิได้เฉพาะในกรณีมีความจำเป็นและเกิดประโยชน์ในการที่หน่วยงานของรัฐนั้นจะมีเงินเก็บไว้ เพื่อการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของตน โดยจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลังก่อนเสนอกฎหมายต่อคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๒๖ การเสนอกฎหมายที่มีบทบัญญัติให้จัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้น จากที่กำหนดไว้ในกฎหมาย เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้น หรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะ จะกระทำมิได้ เว้นแต่กรณีการจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียม เพิ่มขึ้นเพื่อเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

มาตรา ๒๗ การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต้องงบประมาณ หรือภาระทางการคลังในอนาคตตามที่คณะกรรมการกำหนด ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ การดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ งบประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติ กิจกรรม มาตรการ หรือโครงการต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ ของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับ เสนอใน การขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

ในการพิจารณาอนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามวรรคหนึ่ง ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา ความจำเป็นเร่งด่วน ประโยชน์ที่ได้รับ และภาระทางการคลังหรือการสูญเสียรายได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ จัดทำรายงาน เปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการที่ได้จัดทำตามวรรคหนึ่ง เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบเป็นประจําทุกสิ้นปีงบประมาณ จนกว่าการดำเนินการดังกล่าวจะแล้วเสร็จ

มาตรา ๒๘ การมอบหมายให้หน่วยงานของรัฐดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ โดยรัฐบาลรับภาระจะชดเชยค่าใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ในการดำเนินการนั้น ให้กระทำมิได้เฉพาะกรณี ที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจตามกฎหมายและอยู่ภายในขอบแห่งวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้น เพื่อฟื้นฟู

หรือกระตุ้นเศรษฐกิจ หรือเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการประกอบอาชีพหรือยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน หรือเพื่อช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ได้รับผลกระทบจากสาธารณภัยหรือการก่อวินาศกรรม

ในการมอบหมายตามวรรคหนึ่ง คณะรัฐมนตรีต้องพิจารณาภาระทางการคลังของรัฐที่อาจเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายนั้น และแนวทางการบริหารจัดการภาระทางการคลังของรัฐและผลกระทบจากการดำเนินการดังกล่าว

ภาระที่รัฐต้องรับชดเชยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ต้องมียอดคงค้างทั้งหมดรวมกันไม่เกินอัตราที่คณะกรรมการกำหนด

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายตามมาตรา ๒๘ ไม่ว่าจะการมอบหมายนั้นจะเกิดขึ้นก่อนพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับหรือไม่ จัดทำประมาณการต้นทุนทางการเงินและการบริหารจัดการที่รัฐจะต้องรับภาระทั้งหมดสำหรับกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการนั้น ๆ และแจ้งให้คณะกรรมการและกระทรวงการคลังทราบ

มาตรา ๒๙ ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายตามมาตรา ๒๘ จัดทำบัญชีสำหรับการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ได้รับมอบหมายแยกต่างหากจากบัญชีการดำเนินงานทั่วไป พร้อมทั้งเสนอรายงานผลการดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายและผลสัมฤทธิ์ต่อรัฐมนตรี เพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรี และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๓๐ ให้กระทรวงการคลังและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องบริหารจัดการความเสี่ยงทางการคลังให้เป็นไปตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการคลังที่คณะกรรมการกำหนด

หมวด ๓

วินัยการเงินการคลัง

ส่วนที่ ๑

รายได้

มาตรา ๓๑ รายได้ ได้แก่ รายได้แผ่นดิน และให้หมายความรวมถึงเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษ แต่มีกฎหมายบัญญัติให้นำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐได้

รายได้แผ่นดิน ได้แก่ เงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษ และ
ต้องนำส่งคลังตามมาตรา ๓๔

มาตรา ๓๒ การจัดเก็บรายได้แผ่นดินที่เป็นภาษีอากรจะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจ
ตามกฎหมาย และการยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใด จะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย
ที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาคและการไม่เลือกปฏิบัติ
รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย

ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรตามวรรคหนึ่งต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอ
จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

มาตรา ๓๓ การจัดเก็บ ลด และยกเว้นรายได้แผ่นดินที่เป็นค่าธรรมเนียมอันมิใช่
ค่าตอบแทนการให้บริการ จะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

มาตรา ๓๔ บรรดาเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษ ไม่ว่าจะได้รับ
ตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ หรือได้รับชำระตามอำนาจหน้าที่หรือสัญญา หรือได้รับจาก
การให้ใช้ทรัพย์สินหรือเก็บดอกผลจากทรัพย์สินของราชการให้นำส่งคลังตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด
เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดเป็นอย่างอื่น

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งได้รับเงินที่มีผู้มอบให้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ใช้จ่าย
ในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี หรือได้รับเงินที่เกิดจากทรัพย์สินซึ่งมีผู้มอบให้เพื่อหาดอกผลใช้จ่าย
ในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี ให้หน่วยงานของรัฐนั้นจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผู้กักพันภายในวงเงินที่ได้รับ
นั้นได้ และไม่ต้องนำส่งคลัง

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งได้รับเงินตามโครงการช่วยเหลือ หรือร่วมมือกับรัฐบาล
ต่างประเทศ องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ องค์การระหว่างประเทศอื่นใด
หรือบุคคลใดไม่ว่าจะเป็นเงินให้กู้หรือให้เปล่า รวมทั้งเงินที่ได้รับสืบเนื่องจากโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือ
เช่นว่านั้น รัฐมนตรีจะกำหนดเป็นอย่างอื่นโดยไม่ต้องนำส่งคลังก็ได้

เมื่อมีเหตุผลอันสมควร รัฐมนตรีจะอนุญาตให้หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งที่ได้รับเงินในกรณี
ต่อไปนี้ นำเงินนั้นไปใช้จ่ายโดยไม่ต้องนำส่งคลังก็ได้

(๑) เงินที่ได้รับในลักษณะค่าชดใช้ความเสียหายหรือสินเปลืองแห่งทรัพย์สินและจำเป็นต้องจ่าย
เพื่อบูรณะทรัพย์สินหรือจัดให้ได้ทรัพย์สินคืนมา

(๒) เงินรายรับของหน่วยงานของรัฐ ที่เป็นสถานพยาบาล สถานศึกษา หรือสถานอื่นใดที่
อำนวยความสะดวกอันเป็นสาธารณประโยชน์ หรือประชาสงเคราะห์

(๓) เงินที่ได้รับในลักษณะผลพลอยได้จากการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่

(๔) เงินที่ได้รับจากการจำหน่ายหุ้นในนิติบุคคลเพื่อนำไปซื้อหุ้นในนิติบุคคลอื่น

การจ่ายเงินตาม (๒) และ (๓) ต้องเป็นไปตามระเบียบที่ได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีและผู้อำนวยการ
สำนักงานประมาณ ส่วนการจำหน่ายหุ้นและการซื้อหุ้นตาม (๔) ต้องเป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด
โดยได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๓๕ การกั้นเงินรายได้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของ
หน่วยงานนั้น หรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

มาตรา ๓๖ ภายใต้บังคับบทบัญญัติวรรคสองและวรรคสาม การจัดสรรเงินกำไรสุทธิของ
รัฐวิสาหกิจเพื่อนำส่งคลัง ให้เป็นไปตามวิธีการที่กำหนดไว้ในกฎหมายจัดตั้งรัฐวิสาหกิจนั้น

ให้รัฐวิสาหกิจที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเพื่อนำส่งคลัง
ในอัตราไม่น้อยกว่าอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล

ในกรณีที่เห็นสมควร กระทรวงการคลังจะกำหนดให้รัฐวิสาหกิจจัดสรรกำไรสุทธิหรือกำไรสะสม
เพื่อนำส่งคลังเพิ่มเติมจากรวรรคสองในจำนวนที่กระทรวงการคลังเห็นสมควรก็ได้

ส่วนที่ ๒

รายจ่าย

มาตรา ๓๗ หน่วยงานของรัฐจะก่อหนี้ผูกพันหรือจ่ายเงินได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจที่มีอยู่
ตามกฎหมาย

การก่อหนี้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐในการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินงาน
ต้องเป็นไปอย่างโปร่งใส คุ่มค่าและประหยัด โดยพิจารณาเป้าหมาย ประโยชน์ที่ได้รับ ผลสัมฤทธิ์ และ
ประสิทธิภาพของหน่วยงานของรัฐ และต้องเป็นไปตามรายการและวงเงินงบประมาณรายจ่ายของหน่วยงาน
ของรัฐนั้นด้วย

มาตรา ๓๘ ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินมีหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของ
หน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือกฎ หรือตามที่ได้รับอนุญาตให้จ่าย

มาตรา ๓๙ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๔๐ เงินที่ขอเบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้หน่วยงานของรัฐผู้เบิกนำส่งคืนคลังโดยไม่ชักช้า

มาตรา ๔๑ ให้รัฐมนตรีมีอำนาจสั่งจ่ายเงินจากคลังเป็นเงินทรองราชการ เพื่อให้ส่วนราชการใช้ทรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย หรือเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติราชการในต่างประเทศหรือตามข้อผูกพันในการกู้เงินจากต่างประเทศ หรือเป็นกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่ไม่สามารถรอการเบิกเงินจากงบประมาณได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

เมื่อส่วนราชการได้จ่ายเงินทรองราชการแล้ว ให้เบิกเงินชดใช้เงินทรองราชการที่ได้จ่ายไปนั้น ในโอกาสแรกที่กระทำได้

มาตรา ๔๒ หน่วยงานของรัฐซึ่งมิใช่ส่วนราชการต้องจัดให้มีการวางหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน ทั้งนี้ ตามที่กฎหมายว่าด้วยการนั้นบัญญัติไว้ โดยต้องเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีความโปร่งใสและตรวจสอบได้

มาตรา ๔๓ การก่อหนี้ที่ผูกพันการใช้จ่ายเงินงบประมาณหรือเงินอื่นของหน่วยงานของรัฐ ต้องพิจารณาภาระทางการเงินที่เกิดขึ้นและข้อผูกพันในการชำระเงินตามสัญญา และประโยชน์ที่รัฐจะได้รับด้วย

ส่วนที่ ๓

การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ

มาตรา ๔๔ การบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองหรือการกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและกฎที่เกี่ยวข้อง โดยต้องพิจารณาประโยชน์ของรัฐและประชาชน ความคุ้มค่า และความประหยัด ซึ่งต้องกระทำด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม และต้องไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินนั้น

มาตรา ๔๕ ทรัพย์สินของแผ่นดินและทรัพย์สินที่ตกเป็นของแผ่นดิน ไม่ว่าด้วยเหตุใด ๆ ให้กระทรวงการคลังมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารทรัพย์สินนั้น เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ให้กระทรวงการคลังมีหน้าที่จัดทำบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินตามประเภทและลักษณะแห่งทรัพย์สินนั้น

ในกรณีที่มิกฎหมายกำหนดให้หน่วยงานอื่นของรัฐมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารทรัพย์สินของแผ่นดินตามวรรคหนึ่ง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวมีหน้าที่จัดทำบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินและรายงานให้กระทรวงการคลังทราบด้วย ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ทรัพย์สินใดตกเป็นของแผ่นดิน ให้กระทรวงการคลังนำขึ้นบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินตามประเภทและลักษณะแห่งทรัพย์สินนั้นต่อไปด้วย

ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง กระทรวงการคลังอาจมอบหมายให้หน่วยงานของรัฐอื่นดำเนินการแทนก็ได้

มาตรา ๔๖ การบริหารเงินคงคลังให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง โดยต้องรักษาไว้ในระดับที่จำเป็น เพื่อให้มีสภาพคล่องเพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและต้นทุนในการบริหารสภาพคล่องด้วย

มาตรา ๔๗ นอกจากที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๔๔ แล้ว การบริหารจัดการเงินของหน่วยงานของรัฐหรือที่อยู่ในความครอบครองดูแลรักษาของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ โดยมีการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมด้วย

มาตรา ๔๘ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หรือตามกฎหมายระเบียบของหน่วยงานของรัฐโดยเคร่งครัด โดยต้องดำเนินการด้วยความสุจริต คุ่มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และตรวจสอบได้

ส่วนที่ ๔ การก่อหนี้และการบริหารหนี้

มาตรา ๔๙ การก่อหนี้และการบริหารหนี้สาธารณะและหนี้ของหน่วยงานของรัฐต้องเป็นไปตามกฎหมายและอยู่ภายใต้ขอบวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐผู้กู้ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ของประเทศและของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องกระทำด้วยความรอบคอบ และคำนึงถึงความคุ้มค่า ความสามารถในการชำระหนี้ การกระจายภาระการชำระหนี้ เสถียรภาพและความยั่งยืนทางการเงินการคลัง ตลอดจนความน่าเชื่อถือของประเทศและของหน่วยงานของรัฐผู้กู้

มาตรา ๕๐ ให้คณะกรรมการประกาศกำหนดสัดส่วนดังต่อไปนี้เพื่อใช้เป็นกรอบในการบริหารหนี้สาธารณะ

- (๑) สัดส่วนหนี้สาธารณะต่อผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ
- (๒) สัดส่วนภาระหนี้ของรัฐบาลต่อประมาณการรายได้ประจำปีงบประมาณ
- (๓) สัดส่วนหนี้สาธารณะที่เป็นเงินตราต่างประเทศต่อหนี้สาธารณะทั้งหมด
- (๔) สัดส่วนภาระหนี้สาธารณะที่เป็นเงินตราต่างประเทศต่อรายได้จากการส่งออกสินค้าและบริการ
- (๕) สัดส่วนอื่น ๆ ที่คณะกรรมการเห็นสมควร

ภาระหนี้ของรัฐบาลตาม (๒) ประกอบด้วย ต้นเงินกู้ ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายในการกู้เงินของรัฐบาล และหนี้เงินกู้ของหน่วยงานของรัฐซึ่งรัฐบาลรับภาระที่ต้องชำระในแต่ละปีงบประมาณ

เมื่อมีการกำหนดสัดส่วนตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้คณะกรรมการรายงานสัดส่วนดังกล่าวให้คณะรัฐมนตรีทราบ และเปิดเผยต่อสาธารณชน รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

ให้มีการทบทวนสัดส่วนที่กำหนดได้ตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยทุกสามปีและรายงานให้คณะรัฐมนตรีทราบด้วย

มาตรา ๕๑ ให้กระทรวงการคลังรายงานสัดส่วนหนี้ตามมาตรา ๕๐ ที่เกิดขึ้นจริงต่อคณะรัฐมนตรีและคณะกรรมการทุกหกเดือน

ในกรณีที่การบริหารหนี้สาธารณะไม่สามารถดำเนินการได้ตามสัดส่วนที่กำหนดตามมาตรา ๕๐ ให้รัฐมนตรีรายงานเหตุผล วิธีการ และระยะเวลาในการทำให้สัดส่วนดังกล่าวอยู่ภายในสัดส่วนที่กำหนดเสนอต่อคณะรัฐมนตรี

รายงานตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๕๒ การกู้เงินของรัฐบาล และการค้ำประกันการชำระหนี้ของหน่วยงานของรัฐ โดยรัฐบาล ให้ปฏิบัติตามที่บัญญัติในกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะโดยเคร่งครัด

การก่อหนี้ของหน่วยงานของรัฐที่ไม่เป็นไปตามมาตรา ๔๙ รัฐบาลจะค้ำประกันการชำระหนี้หนี้ไม่ได้

มาตรา ๕๓ การกู้เงินของรัฐบาลนอกเหนือจากที่บัญญัติไว้ในกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ให้กระทรวงการคลังกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ตราขึ้นเป็นการเฉพาะ

และเฉพาะกรณีที่มีความจำเป็นที่จะต้องดำเนินการโดยเร่งด่วนและอย่างต่อเนื่องเพื่อแก้ไขปัญหาวิกฤติของประเทศ โดยไม่อาจตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ทัน

กฎหมายที่ตราขึ้นตามวรรคหนึ่ง ต้องระบุวัตถุประสงค์ของการกู้เงิน ระยะเวลาในการกู้เงิน แผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้ วงเงินที่อนุญาตให้ใช้จ่ายเงินกู้ และหน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินแผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้

เงินที่ได้รับจากการกู้เงินตามวรรคหนึ่ง ให้กระทรวงการคลังเก็บรักษาไว้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐเบิกไปใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการตามที่กฎหมายกำหนดได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น

มาตรา ๕๔ การเบิกจ่ายเงินกู้ตามกฎหมายกู้เงินที่ตราขึ้นเป็นการเฉพาะตามมาตรา ๕๓ ให้หน่วยงานของรัฐที่ใช้จ่ายเงินกู้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินกู้ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกู้เงินและระเบียบการเบิกจ่ายเงินกู้อย่างเคร่งครัด และใช้จ่ายเงินกู้ให้เป็นไปอย่างโปร่งใส คุ่มค่า และประหยัด

มาตรา ๕๕ การกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณหรือเมื่อมีรายจ่ายสูงกว่ารายได้ ตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานะของเงินคลัง โดยคำนึงถึงประมาณการรายได้และแผนการเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละช่วงเวลาด้วย

เมื่อปรากฏว่าในระหว่างปีงบประมาณรัฐบาลสามารถจัดเก็บรายได้เกินกว่าประมาณการ หรือมีการเบิกจ่ายงบประมาณต่ำกว่าประมาณการ ให้กระทรวงการคลังพิจารณาปรับลดวงเงินที่จะกู้ตามวรรคหนึ่ง ลงตามความจำเป็นและเหมาะสม

มาตรา ๕๖ การกู้เงินเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนอกเหนือจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี และต้องใช้เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการโดยเร่งด่วนต้องดำเนินการโดยไม่อาจใช้จ่ายจากงบประมาณรายจ่ายได้ โดยต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงิน หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการ แผนงานหรือโครงการ และจำนวนเงินกู้ที่ต้องใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการนั้นด้วย

มาตรา ๕๗ การกู้เงินตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ จะกระทำได้แต่เฉพาะเพื่อใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการที่มีความคุ้มค่าทางเศรษฐกิจหรือสังคม และเมื่อหน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นเจ้าของแผนงานหรือโครงการมีความพร้อมที่จะดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการที่จะใช้จ่ายเงินกู้แล้ว

มาตรา ๕๘ เมื่อได้มีการใช้จ่ายเงินกู้ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ แล้วให้มีการติดตามประเมินผล และการรายงานผลการใช้จ่ายเงินกู้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๕๙ เงินที่กระทรวงการคลังกู้ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ ให้หน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการใช้จ่ายเงินกู้นำไปใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการจนเสร็จสิ้น และถ้ามีเงินเหลือหรือไม่มีการดำเนินการหรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการนั้นอีก ให้นำส่งคลัง

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่ได้เบิกเงินกู้นำไปใช้จ่าย เนื่องจากแผนงานหรือโครงการเสร็จสิ้น หรือไม่มีการดำเนินการ หรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการนั้นอีก ให้กระทรวงการคลังนำเงินกู้ที่เหลืออยู่ส่งคลัง แต่ในกรณีที่กระทรวงการคลังยังไม่ได้เบิกเงินจากผู้ให้กู้ ให้ยกเลิกวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกนั้น

มาตรา ๖๐ ก่อนเริ่มปีงบประมาณใด ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนการกู้เงินและการบริหารหนี้เงินกู้ที่จะกระทำในปีงบประมาณนั้น ส่งให้กระทรวงการคลัง และเมื่อได้มีการกู้เงินแล้ว ให้รายงานกระทรวงการคลังเพื่อทราบด้วย

ภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการกู้เงินประจำปีงบประมาณและสถานะหนี้เงินกู้ค้างแสนต่อกระทรวงการคลัง

การดำเนินการตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่รัฐมนตรีกำหนด

ส่วนที่ ๕

เงินนอกงบประมาณและทุนหมุนเวียน

มาตรา ๖๑ เงินนอกงบประมาณให้มีเท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ หรือการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของการมีเงินนอกงบประมาณนั้น ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง มาใช้บังคับกับการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณด้วยโดยอนุโลม

เงินนอกงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ ให้นำมาฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่นหรือได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเป็นอย่างอื่น

เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น เงินนอกงบประมาณนั้นเมื่อได้ใช้จ่ายในการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์จนบรรลุวัตถุประสงค์แห่งการนั้นแล้ว มีเงินคงเหลือให้นำส่งคลัง

โดยมิชักช้า ทั้งนี้ การนำเงินส่งคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของ คณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖๒ ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐที่ไม่ใช่รัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณหรือมีเงินนอกงบประมาณมากเกินไปจนสมควร ให้กระทรวงการคลัง เรียกให้หน่วยงานของรัฐนำเงินดังกล่าวส่งคลัง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีกำหนด โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖๓ การจัดตั้งทุนหมุนเวียนให้กระทำได้แต่โดยบทบัญญัติแห่งกฎหมายเฉพาะเท่านั้น โดยต้องมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งที่ชัดเจนและเป็นกรณีที่เป็นกิจกรรมที่หน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามหน้าที่เพื่อสาธารณประโยชน์ หรือเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคม และเหมาะสมที่จะอนุญาตให้นำ รายรับจากการดำเนินกิจกรรมนั้นสมทบทุนไว้ใช้จ่ายได้ รวมถึงไม่เข้าซ้อนกับทุนหมุนเวียนที่จัดตั้งไว้แล้ว

การขอจัดตั้ง การบริหาร การประเมินผล การรวมหรือยุบเลิกทุนหมุนเวียน ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียน เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น

ส่วนที่ ๖

การคลังท้องถิ่น

มาตรา ๖๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดเก็บรายได้ให้เพียงพอในการจัดทำบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ

ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่สามารถจัดเก็บรายได้ให้เพียงพอกับการดำเนินการ ตามวรรคหนึ่ง ให้รัฐจัดสรรงบประมาณเพื่อสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่าที่จำเป็นและเหมาะสม ไปพลางก่อน

มาตรา ๖๕ การจัดทำงบประมาณ การใช้จ่าย การกอหน้ผู้กพ้น และการบริหารทรัพย์สิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องทำอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้ โดยต้องพิจารณาผลสัมฤทธิ์ ความคุ้มค่า ความประหยัด และภาระทางการคลังที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

มาตรา ๖๖ การจัดทำงบประมาณประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้พิจารณา ฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ความจำเป็นที่ต้องใช้จ่ายเงินงบประมาณ การจัดเก็บรายได้

ในบังคับประมานนั้น โดยให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๖๗ การก่อหนี้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจที่มีอยู่ตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ถ้าเป็นการกู้เงินหรือการออกพันธบัตร ให้อยู่ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะด้วย

การกู้เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นการกู้เงินจากต่างประเทศหรือกู้เป็นเงินตราต่างประเทศ ต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีก่อนด้วย

หมวด ๔

การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา ๖๘ ให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียน ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด

มาตรา ๖๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติตามด้วยก็ได้

ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

มาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๗๓ ให้กระทรวงการคลังจัดทำบัญชีการเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

มาตรา ๗๔ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุด เสนอต่อรัฐมนตรีภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น

ภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้รัฐมนตรีเสนอรายงานตามวรรคหนึ่งต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอต่อรัฐสภาภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๗๕ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรฐานการรายงานผลการตรวจสอบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้กระทรวงการคลังเสนอรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามวรรคหนึ่ง พร้อมด้วยรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามวรรคสอง ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อเสนอรัฐสภาภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา ๗๖ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานสถานะหนี้สาธารณะ หนี้ภาครัฐ และความเสียหายทางการคลัง ในวันสิ้นปีงบประมาณ เสนอต่อคณะรัฐมนตรีและคณะกรรมการเพื่อทราบภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด

มาตรา ๗๗ ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงาน ดังต่อไปนี้

(๑) รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรา ๗๕ และรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๗๐ ยกเว้นรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ

(๓) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๔) รายงานการเงินรวมภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐตาม (๑) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจตาม (๒) และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตาม (๓)

รายงานตาม (๑) ถึง (๔) ให้เสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ในกรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาตามมาตรา ๗๐ ให้กระทรวงการคลังเปิดเผยไว้ในรายงานตามวรรคหนึ่ง และให้แจ้งไว้ในรายงานที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

รายงานการเงินตามวรรคหนึ่ง ให้เปิดเผยต่อสาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๓๘ ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลังประจำปี ซึ่งอย่างน้อยต้องแสดงผลการประเมินความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากผลกระทบของเศรษฐกิจมหภาค ระบบการเงิน นโยบายของรัฐบาล และผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ ที่อาจก่อให้เกิดภาระทางการคลังของรัฐบาล และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น

เมื่อกระทรวงการคลังได้จัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลังประจำปีแล้ว ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการคลังระยะปานกลาง และเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ

มาตรา ๓๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมวด ๕

การตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา ๘๐ การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เทียบธรรม กล่าวหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

ในกรณีมีการกระทำผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ การส่งลงโทษทางปกครองให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

บทเฉพาะกาล

มาตรา ๘๑ ให้คณะกรรมการจัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามมาตรา ๑๓ ให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๒ บทบัญญัติในมาตรา ๒๖ มาตรา ๓๒ มาตรา ๓๓ และมาตรา ๓๕ ไม่ใช่บังคับกับกฎหมายที่กำหนดเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นจากที่กำหนดไว้ในกฎหมาย การยกเว้น การลดหย่อนภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียม หรือการกันเงินรายได้ซึ่งมีผลบังคับใช้อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

มาตรา ๘๓ บทบัญญัติในมาตรา ๒๐ (๔) ไม่ใช่บังคับกับการตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับบรรดาภาระทางการเงินที่มีกฎหมายบัญญัติให้ส่งเงินเข้าสมทบหรือชดเชยเพื่อการใด ๆ ที่เกิดขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

มาตรา ๘๔ ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้ในมาตรา ๖๘ ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๕ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการจัดให้มีรายงานการเงินตามมาตรา ๗๗ (๓) และ (๔) ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๖ บรรดากฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์ที่ออกไว้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติมาตรา ๒๑ และมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้มีผลบังคับใช้ต่อไปได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัตินี้จนกว่าจะมีการออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ ตามพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

การดำเนินการออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ ตามวรรคหนึ่งต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จเพื่อให้มีผลใช้บังคับภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๗ ในระหว่างที่ยังมิได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรา ๖๘ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐซึ่งทำหน้าที่อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับทำหน้าที่ต่อไปได้ ทั้งนี้ ให้กระทรวงการคลังจัดทำหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

ผู้รับสนองพระราชโองการ
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา
นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดเพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพ และมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอย่างน้อยต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณของรัฐ การกำหนดวินัยทางการเงินการคลัง ด้านรายได้และรายจ่ายทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การบริหารทรัพย์สินของรัฐและเงินคงคลัง และการบริหารหนี้สาธารณะ จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๒๓

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงาน
ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง
เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายนิรันดร์ กัลยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุ
วัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่
กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์
ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุ
อันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐ
ดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลาง
กระทรวงการคลัง

มีนาคม ๒๕๖๒



บทนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวข้างต้น จึงได้จัดทำมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐฉบับนี้ขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ





มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนดต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของสากลมากำหนดให้เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย โดยถือเป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑. คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทูตหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

๒. มาตรฐาน

๒.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒ ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๓ หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และ การตอบสนองความเสี่ยง

๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย





๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด



หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ
(๒) รัฐวิสาหกิจ
(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุณฑินเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๒) ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด



ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี สามารถกำหนดนโยบาย วิธีการ และระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๑๑ กรณีกรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๖ และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

ข้อ ๑๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐได้ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๓ หน่วยงานของรัฐที่ได้ดำเนินการหรืออยู่ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงเหลือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป





คำสั่งเมืองพัทยา
ที่ ๕๓ /๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การบริหารงานเมืองพัทยابرลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔๘ ประกอบมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ. ๒๕๔๒ จึงให้ดำเนินการดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ ประกอบด้วย

| | |
|---|--------------------------|
| ๑.๑ ปลัดเมืองพัทยา | ประธานกรรมการ |
| ๑.๒ รองปลัดเมืองพัทยา | รองประธานกรรมการ |
| ๑.๓ หัวหน้าสำนักปลัดเมืองพัทยา | กรรมการ |
| ๑.๔ ผู้อำนวยการสำนักการคลัง | กรรมการ |
| ๑.๕ ผู้อำนวยการสำนักการช่าง | กรรมการ |
| ๑.๖ ผู้อำนวยการสำนักการสาธารณสุข | กรรมการ |
| ๑.๗ ผู้อำนวยการสำนักการศึกษา | กรรมการ |
| ๑.๘ ผู้อำนวยการสำนักการช่างสุขาภิบาล | กรรมการ |
| ๑.๙ ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาสังคม | กรรมการ |
| ๑.๑๐ ผู้อำนวยการสำนักสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| ๑.๑๑ ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมการท่องเที่ยว | กรรมการ |
| ๑.๑๒ ผู้อำนวยการสำนักงานเมืองพัทยา สาขาเกาะล้าน | กรรมการ |
| ๑.๑๓ ผู้อำนวยการกองการพัสดุและทรัพย์สิน | กรรมการ |
| ๑.๑๔ ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ | กรรมการ |
| ๑.๑๕ หัวหน้ากลุ่มกฎหมาย | กรรมการ |
| ๑.๑๖ ผู้อำนวยการสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๑.๑๗ หัวหน้าฝ่ายยุทธศาสตร์และนโยบาย | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการ...

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวทัศนีย์ กิติคุณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของเมืองพัทยา
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงาน หรือ ติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือ ใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้นายกเมืองพัทยา พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. ดำเนินการในกรณีกรมบัญชีกลางขอให้จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓


(นายสนธยา คุณปลื้ม)
นายกเมืองพัทยา