



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
เมืองพัทยา  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
ส่วนยุทธศาสตร์การพัฒนา  
ฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน  
โทรศัพท์ ๐ ๓๘๒๕ ๓๒๔๑  
[www.pattaya.go.th](http://www.pattaya.go.th)

# คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กอปรกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ และ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

เมืองพัทยา จึงได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารเมืองพัทยา และผู้ปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในเมืองพัทยา มีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในแผน ซึ่งเป็นการลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและความเสียหายที่จะเกิดขึ้น อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ อีกทั้ง เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานของเมืองพัทยาสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ จะบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ก็ต่อเมื่อได้มีการนำไปสู่การปฏิบัติ อย่างเป็นรูปธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน ที่จะให้ความร่วมมือในการนำไปดำเนินการ ต่อ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ รวมทั้งเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานของเมืองพัทยา ต่อไป

สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
ส่วนยุทธศาสตร์การพัฒนา  
ฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน  
พฤศจิกายน ๒๕๖๕

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
<b>บทที่ ๑ บทนำ</b>	
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๒
เป้าหมาย	๒
ประโยชน์ที่จะได้รับการบริหารความเสี่ยง	๒
นิยามความเสี่ยง	๓
<b>บทที่ ๒ ประวัติ ยุทธศาสตร์ และโครงสร้างของเมืองพัทยา</b>	
ประวัติความเป็นมา	๔
วิสัยทัศน์	๕
ยุทธศาสตร์	๕
เป้าประสงค์	๕
โครงสร้างของเมืองพัทยา	๘
<b>บทที่ ๓ แนวทางการบริหารความเสี่ยง</b>	
แนวทางการดำเนินงานและกลไกการบริหารความเสี่ยง	๑๕
โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๖
คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๘
<b>บทที่ ๔ กระบวนการบริหารความเสี่ยง</b>	
กระบวนการบริหารความเสี่ยง	๑๙
สภาพแวดล้อมภายในองค์กร	๑๙
การกำหนดวัตถุประสงค์	๑๙
ระบุความเสี่ยง	๒๐
ประเมินความเสี่ยง	๒๑
การจัดการความเสี่ยง	๒๓
กิจกรรมการควบคุม	๒๔
การสื่อสารและระบบสารสนเทศ	๒๕
การรายงานติดตามผลและทบทวน	๒๕
<b>บทที่ ๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา</b>	
๕.๑ การประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	๒๖
๕.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	๓๑
๕.๓ การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	๕๓

## ภาคผนวก

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓  
ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ระดับองค์กร ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔  
คำสั่งเมืองพัทยา ที่ ๒๘๗๖/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ของเมืองพัทยา

ประกาศเมืองพัทยา เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา

ประกาศเมืองพัทยา เรื่อง ให้ใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเมืองพัทยา ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๖

# บทที่ ๑ บทนำ

## ๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ และ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้

การบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่สำคัญที่มีส่วนช่วยให้การดำเนินงานของเมืองพัทยา มีการพัฒนา และเติบโตขึ้นอย่างยั่งยืน เมืองพัทยาทระหนักถึงความสำคัญของการดำเนินการที่มีการกำกับดูแลที่ดี อันเป็น ปัจจัยหลักในการเสริมสร้างองค์กรให้มีมาตรฐานการจัดการที่ดี สร้างความเชื่อมั่นให้กับประชาชนว่า เมืองพัทยามีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถบริหารจัดการองค์กรและดูแลความเป็นอยู่ให้กับ ประชาชนในเมืองพัทยาได้เป็นอย่างดี ดังนั้น การมีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี จึงเป็นส่วนสำคัญที่ สามารถนำพาองค์กรบรรลุพันธกิจ และเป้าหมายขององค์กร รวมถึงการบรรลุเป้าหมายการมีระบบธรรมาภิบาล ที่ดี ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่จะเสริมสร้างให้เกิดการบริหารจัดการที่ดีของเมืองพัทยา

ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุกๆ องค์กร ล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะ ส่งผลกระทบต่อการทำงาน หรือ เป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็น ระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงาน หรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางใน การจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

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

เมืองพัทยา เล็งเห็นถึงความสำคัญและความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น จึงได้จัดทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงขึ้น เพื่อวิเคราะห์หาความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิด ความรุนแรงที่จะได้รับ และแนวทางการดำเนินงาน เมื่อเกิดความเสี่ยงนั้นๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการ ดำเนินงาน ต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น ในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ควบคุม และตรวจสอบได้ เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จ ตามเป้าหมายที่เมืองพัทยา ตั้งไว้

## ๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บริหารปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา
๒. เพื่อให้ผู้บริหารปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา อย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง
๔. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา
๕. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับกลยุทธ์ของเมืองพัทยา
๖. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

## ๓. เป้าหมาย

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

## ๔. ประโยชน์ที่จะได้รับการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับการดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น
๒. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล
๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของ

ผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานของเมืองพัทยา เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งเพิ่มมูลค่าแก่องค์กร

**๕. ช่วยให้การพัฒนางค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน** การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

**๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล** การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทยอมให้ทรัพยากรแตกต่างกัน เป็นต้น

## ๕. นิยามความเสี่ยง

### ๕.๑ ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน 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 ความรุนแรงของเสียหายที่น่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์เสี่ยง

### ๕.๒ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกิจกรรมรวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

### ๕.๓ ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System)

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

## บทที่ ๒

### ประวัติ ยุทธศาสตร์ และโครงสร้างของเมืองพัทยา

#### ๑. ประวัติความเป็นมา

เมืองพัทยาทั้งอยู่ในเขตอำเภอบางละมุง มีพื้นที่ส่วนใหญ่อยู่ในเขตตำบลหนองปรือ เขตตำบลนาเกลือ และพื้นที่บางส่วนอยู่ในตำบลห้วยใหญ่และตำบลหนองปลาไหล ลักษณะภูมิประเทศ เป็นที่เนิน มีที่ราบน้อย ที่ราบสำคัญจะเป็นที่ตั้งของย่านพาณิชย์กรรมหรือแหล่งการค้า และบริเวณย่านที่พักอาศัยจะอยู่ถัดจากหาดพัทยาคืบขึ้นไปทางตอนบน

เมืองพัทยาคได้เจริญเติบโตขึ้นอย่างรวดเร็ว กลายเป็นสถานที่ท่องเที่ยวที่ได้รับความนิยมมาก ทั้งชาวไทยและชาวต่างประเทศ หน่วยการปกครองที่เป็นสุขาภิบาลอยู่เดิมไม่อาจจะบริหารงาน และให้บริการได้ทันกับความเจริญอย่างรวดเร็วได้ รัฐบาลจึงได้ตราพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ. ๒๕๒๑ ขึ้นด้วยผลแห่งพระราชบัญญัตินี้ จึงได้ยุบสุขาภิบาลนาเกลือ และได้จัดตั้งเมืองพัทยา เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๒๑ เป็นการปกครองท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ (City Manager) ผู้จัดการเมือง และให้เมืองพัทยามีฐานะเทียบเท่าเทศบาลนคร กระทั่งรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๔๐ มีผลบังคับใช้ ได้กำหนดให้ผู้บริหารท้องถิ่นและสภาท้องถิ่น ต้องมาจากการเลือกตั้ง จึงยกเลิกพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ. ๒๕๒๑ และตราพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ. ๒๕๔๒ บังคับใช้ มีผลตั้งแต่วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๔๒

เมืองพัทยานับได้ว่าเป็นเมืองที่มีคุณลักษณะพิเศษที่มีความแตกต่างไปจากเมืองอื่นๆ ในหลายๆ ด้าน ซึ่งถือเสมือนเป็นข้อได้เปรียบของเมืองในอันที่จะเอื้อประโยชน์ต่อการนำไปใช้เป็นปัจจัยสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่น ทั้งทางด้านเศรษฐกิจ สังคม และการเมืองการบริหาร ซึ่งจุดเด่นเป็นข้อได้เปรียบของเมืองหรือศักยภาพของเมืองพัทยาคพอจะสรุปได้ ดังนี้

๑. เป็นเมืองท่องเที่ยวที่ธรรมชาติไพเราะ มีชื่อเสียงเป็นที่รู้จักทั้งชาวไทยและชาวต่างประเทศ โดยมีแนวชายหาดที่ใช้เป็นสถานที่ตากอากาศยาวติดต่อกันถึง ๑๕ กิโลเมตร

๒. เป็นเมืองศูนย์กลางด้านเศรษฐกิจ การธนาคาร ธุรกิจบริการ และพาณิชย์กรรม ระดับภูมิภาคตะวันออกเฉียง

๓. เป็นเมืองศูนย์กลางการบริการและท่องเที่ยวสำหรับโครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกเฉียง (EEC)

๔. เป็นเมืองศูนย์กลางทางการคมนาคมและโทรคมนาคมระดับภาค

๕. เป็นเมืองศูนย์กลางทางการศึกษาทุกระดับ

๖. เป็นเมืองที่มีระบบสาธารณูปโภค ที่สมบูรณ์แบบเอื้อประโยชน์ต่อการผลิตการลงทุนและการท่องเที่ยว

๗. เป็นเมืองที่มีระบบการบำบัดน้ำเสียและการกำจัดขยะที่มีประสิทธิภาพ

๘. เป็นเมืองที่มีรูปแบบและระบบการปกครองที่เอื้อต่อการเข้ามามีส่วนร่วมของประชาชนอย่างชัดเจน

๙. เป็นเมืองที่เป็นศูนย์กีฬาและศูนย์การแข่งขันกีฬาทางน้ำทั้งในระดับประเทศและระดับโลก



## ๒. วิสัยทัศน์

“เมืองแห่งโอกาส เศรษฐกิจสมดุล คุณภาพชีวิตที่ดีสำหรับทุกคน”

## ๓. ยุทธศาสตร์

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยกระดับคุณภาพชีวิตที่ดีและความปลอดภัยสำหรับทุกคน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับประสิทธิภาพโครงสร้างพื้นฐาน รองรับเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ส่งเสริมนวัตกรรมทางเศรษฐกิจและเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การยกระดับการบริหารเมืองพัทยาเป็นองค์กรที่ทันสมัยและมีประสิทธิภาพสูง

## ๔. เป้าประสงค์ และ กลยุทธ์

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยกระดับคุณภาพชีวิตที่ดีและความปลอดภัยสำหรับทุกคน

### เป้าประสงค์

๑) ประชาชนในเขตเมืองพัทยาทุกคน มีคุณภาพชีวิตที่ดีและมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน

### กลยุทธ์

๑) การส่งเสริมการพัฒนาเมืองแห่งการศึกษาที่ทันสมัย มีมาตรฐานระดับสากล

๒) การปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวเดิมของเมืองพัทยาให้มีความทันสมัยมีความปลอดภัยและรักษาวัฒนธรรมท้องถิ่นเดิม

๓) การปรับปรุงและพัฒนาระบบความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชนนักท่องเที่ยวและนักลงทุนในเมืองพัทยา ให้เป็นเมืองน่าอยู่และมีความปลอดภัยสูง

๔) การส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน ได้แก่ ด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านวัฒนธรรม ด้านโครงสร้างพื้นฐาน และด้านสิ่งแวดล้อม เป็นต้น

๕) การยกระดับการจัดบริการสวัสดิการสังคม เพื่อแก้ไขปัญหาทางสังคม เช่น ด้านสุขภาพอนามัย การป้องกันโรคติดต่อ การประกอบอาชีพ การสร้างรายได้ และการดูแลกลุ่มเปราะบาง ให้มีประสิทธิภาพและคุณภาพสูง

๖) การจัดระเบียบสังคมเพื่อความปลอดภัยและความสงบเรียบร้อยของสังคม เช่น หาบเร่แผงลอย กลุ่มค้ามนุษย์ กลุ่มค้าสิ่งเสพติด กลุ่มคนเร่ร่อน ประชากรแฝง และอาชญากรข้ามชาติ เป็นต้น

๗) การยกระดับพื้นที่อยู่อาศัย เพื่อรองรับจำนวนประชากรจากการขยายตัวทางเศรษฐกิจในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก

## ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับประสิทธิภาพโครงสร้างพื้นฐาน รองรับเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก เป้าประสงค์

- ๑) การยกระดับระบบขนส่งมวลชนเมืองพัทยาให้มีมาตรฐานและประสิทธิภาพสูง
- ๒) การยกระดับโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อบริการประชาชน
- ๓) การยกระดับคุณภาพโครงสร้างพื้นฐานเมืองพัทยาให้มีมาตรฐานสูง

### กลยุทธ์

- ๑) การสร้างและพัฒนาระบบขนส่งมวลชนเมืองพัทยา เพื่อเชื่อมต่อการขนส่งทางบก ทางราง และทางทะเล ให้มีมาตรฐานและประสิทธิภาพ เช่น รถไฟฟ้ารางเบา รถขนส่งสาธารณะที่ทันสมัย เพื่อรองรับการขยายตัวเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก
- ๒) การยกระดับโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีดิจิทัล เช่น อินเทอร์เน็ตความเร็วสูง แพลตฟอร์มกลาง และระบบสารสนเทศด้านบริหารและบริการ เพื่อรองรับการพัฒนานวัตกรรมทางเศรษฐกิจสมดุล
- ๓) การยกระดับคุณภาพโครงสร้างพื้นฐานเมืองพัทยา ให้มีมาตรฐานสูง เช่น ทางเดินเท้า ทางระบายน้ำ ศาลาที่พัก จุดจอดรถ สะพาน และไฟทางเดิน เป็นต้น โดยบูรณาการความร่วมมือระหว่างหน่วยงานภาครัฐและเอกชน

## ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ส่งเสริมนวัตกรรมทางเศรษฐกิจและเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม

### เป้าประสงค์

- ๑) การเป็นศูนย์กลางด้านสุขภาพที่ทันสมัยแห่งภาคตะวันออก
- ๒) การส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงคุณภาพและการท่องเที่ยวสีเขียว
- ๓) การส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ภายใต้หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

### กลยุทธ์

- ๑) การส่งเสริมการพัฒนาอุตสาหกรรมด้านสุขภาพ เช่น บุคลากร โรงพยาบาล อุปกรณ์ทางการแพทย์ และระบบสารสนเทศสาธารณสุขและสุขภาพ เพื่อให้เมืองพัทยาเป็นศูนย์กลางด้านสุขภาพที่ทันสมัยแห่งภาคตะวันออก และมุ่งไปสู่การพัฒนาาระบบการแพทย์ระดับนานาชาติ
- ๒) การส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงคุณภาพ ที่มีศักยภาพในการเติบโตสูง
- ๓) การส่งเสริมการท่องเที่ยวสีเขียวใน ๒ มิติ ได้แก่ ๑) มิติด้านสิ่งแวดล้อม และ ๒) มิติด้านศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่นและพหุวัฒนธรรม
- ๔) การส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ที่สามารถพึ่งตนเองภายใต้ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
- ๕) การส่งเสริมเศรษฐกิจเชิงสร้างสรรค์

## ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

### เป้าประสงค์

- ๑) การยกระดับการบริหารจัดการน้ำอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ
- ๒) การเฝ้าระวังและป้องกันปราบปรามการเกิดปัญหามลพิษ
- ๓) การอนุรักษ์ พันธุ์ และแก้ไขปัญหาระบบทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมแบบบูรณาการ
- ๔) การจัดการขยะและของเสียอย่างเป็นระบบ

**กลยุทธ์**

- ๑) การยกระดับการบริหารจัดการน้ำอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ เพื่อสร้างความมั่นคงด้านน้ำ สามารถแก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภค น้ำท่วม ความต้องการของภาคบริการและอุตสาหกรรม
- ๒) การเฝ้าระวังและป้องกันปราบปรามการเกิดปัญหามลพิษ ทั้งทางบก ทางน้ำ ทางอากาศ อย่างมีประสิทธิภาพ
- ๓) การอนุรักษ์ ฟื้นฟู และแก้ไขปัญหาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมแบบบูรณาการ เช่น แนวชายหาด แนวปะการัง สวนสาธารณะ หมู่เกาะ ป่าไม้ และป่าชายเลน
- ๔) การจัดการขยะและของเสียอย่างเป็นระบบ เพื่อลดการตกค้างขยะในชุมชน

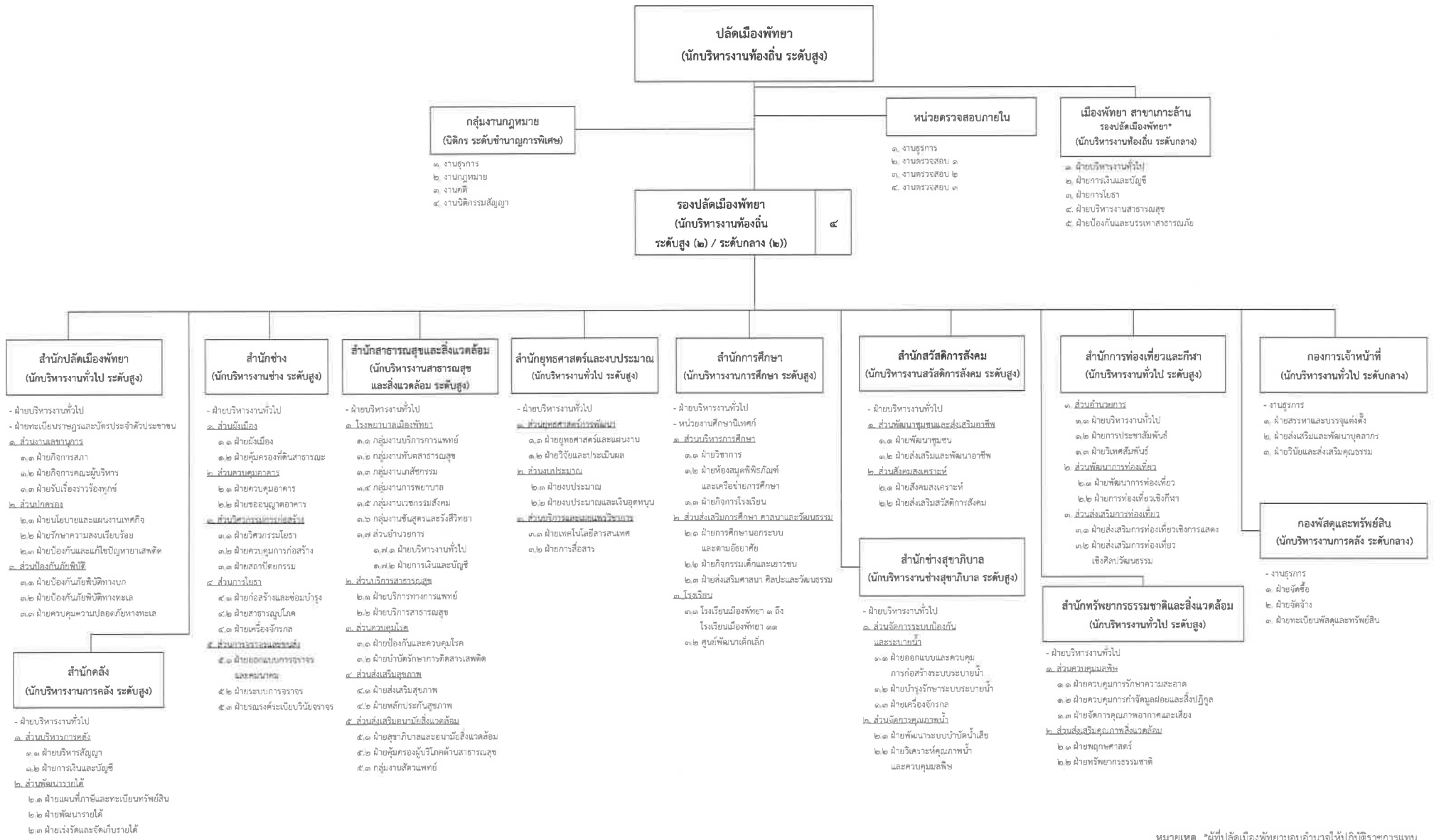
**ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การยกระดับการบริหารเมืองพัทยาเป็นองค์กรที่ทันสมัยและมีประสิทธิภาพสูง  
เป้าประสงค์**

- ๑) การเป็นองค์กรที่ทันสมัยและมีประสิทธิภาพสูง
- ๒) การปรับปรุงระบบการประชาสัมพันธ์เชิงรุก

**กลยุทธ์**

- ๑) การพัฒนาและยกระดับการบริหารและการปฏิบัติงานของเมืองพัทยาที่มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพสูง ไปสู่องค์กรดิจิทัลสมรรถนะสูง
- ๒) การยกระดับการบริการสาธารณะของเมืองพัทยาให้ประชาชนสามารถเข้าถึงอย่างสะดวกและโปร่งใส
- ๓) การปรับปรุงระบบการประชาสัมพันธ์ เพื่อสร้างภาพลักษณ์ให้กับเมืองพัทยา

**แผนภูมิโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ของเมืองพัทยา  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ (แก้ไขเพิ่มเติม) ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๕**



## อำนาจหน้าที่ของส่วนราชการต่างๆ ดังนี้

๑. **สำนักปลัดเมืองพัทยา** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานราชการทั่วไปของเมืองพัทยา งานประสานราชการ งานทะเบียนราษฎร งานบัตรประจำตัวประชาชน งานการเลือกตั้ง งานเลขานุการของนายกเมืองพัทยา รองนายกเมืองพัทยา ที่ปรึกษานายกเมืองพัทยา และเลขานุการนายกเมืองพัทยา งานกิจการสภาเมืองพัทยา งานรับเรื่องราวร้องทุกข์ งานอำนวยการแก้ไขปัญหาเรื่องราวร้องทุกข์ งานเทศกิจ งานรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคง การประสานงาน การสนธิกำลังร่วมกับส่วนราชการและภาคเอกชน การอำนวยการด้านความปลอดภัย งานสนับสนุนการจราจร งานป้องกันและแก้ไขปัญหาหยาเสพติด งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ภัยพิบัติทางบก ทางทะเล ทางน้ำ การระงับอัคคีภัย งานควบคุมเฝ้าระวังความปลอดภัยทางทะเล การให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ การส่งเสริมพัฒนาบุคลากรด้านการป้องกันและช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ราชการอื่นที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการใดโดยเฉพาะ รวมทั้งกำกับและเร่งรัดการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในเมืองพัทยาให้เป็นไปตามนโยบาย แนวทาง และแผนปฏิบัติการของเมืองพัทยา งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ และปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

๒. **สำนักคลัง** มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานการเงิน การคลัง การบัญชีของเมืองพัทยา การรับจ่ายเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามโครงการต่างๆ งานการตรวจสอบใบสำคัญ ฎีกาทุกประเภท งานการจัดทำบัญชี งานตรวจสอบบัญชีทุกประเภท งานการตรวจสอบการขอรับและเบิกจ่ายบำเหน็จบำนาญ งานการจ่ายเงินสวัสดิการและสิทธิประโยชน์ต่างๆ ของพนักงานเมืองพัทยาและลูกจ้างประจำ ศึกษาวិเคราะห์ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บรายได้ทุกชนิด การจัดทำประมาณการรายรับประจำปี การแจ้งประเมินภาษี และรับชำระภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ค่าธรรมเนียมต่างๆ และรายได้อื่นๆ ของเมืองพัทยา ติดตามและเร่งรัดภาษีค้างชำระ การขอลด ขอลดค่าภาษี การอุทธรณ์ภาษี การผ่อนชำระภาษี การยึดและการขายทอดตลาดทรัพย์สินของผู้ค้างชำระภาษี การดูแลรักษาและจัดหาผลประโยชน์จากการใช้ที่สาธารณะ ท่าเทียบเรือ ทรัพย์สินของเมืองพัทยา รับชำระและติดตามเร่งรัดค่าเช่าทรัพย์สิน ค่าเช่าที่สาธารณะเพื่อบริการที่จอดรถยนต์ การเก็บค่าธรรมเนียมจอดรถยนต์ งานจดทะเบียนพาณิชย์ การรับรองอาคารและสิ่งปลูกสร้าง งานสรุปผล สถิติการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม งานทะเบียนคุมเงินรายได้และรายจ่ายต่างๆ งานควบคุมการเบิกจ่ายเงิน งานทางบดคลองประจำเดือนและประจำปี ศึกษาวิเคราะห์ภาระหน้าที่ของเมืองพัทยาเพื่อเสนอขอรับการจัดสรรรายได้เพิ่มจากรัฐบาลในสัดส่วนที่เหมาะสม งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือ ให้คำแนะนำทางวิชาการด้านการเงิน การคลัง การบัญชี และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

๓. **สำนักช่าง** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการวางและควบคุมด้านผังเมือง งานคุ้มครองที่ดินสาธารณะ งานจัดรูปและกรรมสิทธิ์ที่ดิน งานการควบคุมอาคารตามระเบียบกฎหมาย งานการขออนุญาตควบคุมอาคารและการก่อสร้าง การขออนุญาตและควบคุมด้านอุตสาหกรรมและพลังงาน งานสำรวจ งานออกแบบและเขียนแบบ งานประมาณราคา งานจัดทำราคากลาง งานจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรมต่างๆ งานออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง งานตรวจสอบการก่อสร้าง งานจัดเก็บและตรวจวิเคราะห์วัสดุก่อสร้าง งานจัดทำแผนการปฏิบัติงานก่อสร้างและซ่อมบำรุงประจำปี งานควบคุมการก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานบำรุงรักษาและบูรณะสาธารณูปโภค อาคารและสิ่งก่อสร้าง งานจัดทำทะเบียนประวัติโครงสร้างพื้นฐานอาคาร สะพาน คลอง แหล่งน้ำ งานติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟส่องสว่างและไฟสัญญาณจราจร งานควบคุม

การใช้งาน การบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและยานพาหนะ งานสนับสนุนให้มีสาธารณูปโภคพื้นฐานอย่างทั่วถึงเพื่อ บริการประชาชนและนักท่องเที่ยว งานการจราจรและขนส่ง การเชื่อมโยงการขนส่งสินค้าและการเดินทาง ท่องเที่ยว งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการด้านวิศวกรรมต่างๆ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

**๔. สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม** มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานการศึกษา ค้นคว้า วิจัย วิเคราะห์และจัดทำแผนงานด้านสาธารณสุข การส่งเสริม สนับสนุนการจัดบริการด้านการรักษาโรค งานให้บริการด้านสาธารณสุข การพัฒนาความรู้และรูปแบบการจัดระบบบริการสาธารณสุข งานป้องกันเฝ้าระวัง และควบคุมโรคติดต่อและโรคไม่ติดต่อ งานป้องกันและบำบัดการติดสารเสพติด การส่งเสริมสุขภาพและ การพัฒนาศักยภาพของประชาชนทางด้านพฤติกรรมและสำนึกทางสุขภาพ การเผยแพร่ความรู้และถ่ายทอด เทคโนโลยีทางการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันโรค งานหลักประกันสุขภาพ การสุขาภิบาลอาหาร สุขาภิบาล ชุมชน งานคุ้มครองผู้บริโภค การอาชีวอนามัยและการสุขาภิบาลอนามัยสิ่งแวดล้อม การควบคุมสาธารณสุข สิ่งแวดล้อมภายในอาคารสถานที่ ชุมชนและพฤติกรรมการดูแลรักษาสุขภาพ งานสัตว์แพทย์ การดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุขและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือ ให้คำแนะนำทางวิชาการ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

**๕. สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ** มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานวิเคราะห์ การกำหนดนโยบายและแผน เป้าหมาย การจัดทำและพัฒนาแผนยุทธศาสตร์ ด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง การบริหาร โครงสร้างพื้นฐาน สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ งานส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนใน การพัฒนาเมืองพัทยา งานประสานและสนับสนุนการจัดทำแผนปฏิบัติการและการกำหนดทิศทางและจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ งานประสานการจัดทำแผนพัฒนาจังหวัด งานคณะกรรมการจัดทำแผนพัฒนาเมืองพัทยา การดำเนินการวิจัย พัฒนาและประเมินผล งานตรวจติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการงบประมาณ งานเสนอแนะขอรับ การจัดสรรเงินอุดหนุนของเมืองพัทยา งานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีและฉบับเพิ่มเติม (ถ้ามี) การบริหารการปฏิบัติงานตามแผนและงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพ งานบริการและเผยแพร่วิชาการ สถิติข้อมูล งานเทคโนโลยีสารสนเทศ งานจัดทำและพัฒนาระบบข้อมูล สารสนเทศของเมืองพัทยา และการนำเทคโนโลยีเพื่อการพัฒนาการบริหาร การบริการประชาชน การส่งเสริม ด้านเศรษฐกิจและสังคม งานการสื่อสาร และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

**๖. สำนักการศึกษา** มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานศึกษานิเทศ งานส่งเสริมคุณภาพและ มาตรฐานหลักสูตร งานบริหารการศึกษาและพัฒนาศึกษา ทั้งการศึกษาในระบบการศึกษา การศึกษานอก ระบบการศึกษา และการศึกษาตามอัธยาศัย เช่น การจัดการศึกษาในระดับการศึกษาปฐมวัย อนุบาลศึกษา ประถมศึกษา มัธยมศึกษา และอาชีวศึกษา งานบริหารวิชาการด้านการศึกษา งานพัฒนาสื่อเทคโนโลยีและ นวัตกรรมทางการศึกษา งานห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ และเครือข่ายทางการศึกษา งานโรงเรียน งานกิจการนักเรียน งานการศึกษาปฐมวัย งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก งานขยายโอกาสทางการศึกษา งานกิจกรรมเด็ก เยาวชน และการศึกษานอกโรงเรียน งานกีฬาและนันทนาการ งานการศาสนา งานบำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น การสนองงานของสถาบันชาติ ศาสนาและพระมหากษัตริย์ เทิดทูนและดำรงไว้ซึ่งสถาบันอันสูงสุดของประเทศ งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

๗. **สำนักช่างสุขาภิบาล** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานสำรวจและออกแบบก่อสร้างระบบป้องกันและระบายน้ำ การออกแบบและวางโครงการระบบระบายน้ำ การป้องกันน้ำท่วม การระบายน้ำและการบริหารพื้นที่น้ำท่วม การควบคุมงานก่อสร้างเกี่ยวกับการป้องกันน้ำท่วม น้ำกัดเซาะ ระบบท่อ ระบบสูบน้ำ การขออนุญาตและบำรุงรักษากระบบระบายน้ำ การบำรุงรักษาเครื่องจักรกล งานบริหารจัดการคุณภาพน้ำ การบำบัดน้ำเสีย งานวิเคราะห์ วิจัยข้อมูล สถิติการเจริญเติบโตของประชากร ชุมชน สถานประกอบการที่จำเป็นในการวางแผนระบบบำบัดน้ำเสีย งานสำรวจและออกแบบระบบบำบัดน้ำเสียสำหรับบ้านพักอาศัย อาคาร โรงแรม โรงพยาบาล และสถานประกอบการต่าง การพัฒนาระบบบำบัดน้ำเสีย งานวางแผนการตรวจสอบและควบคุมระบบบำบัดน้ำเสียของสถานที่บำบัดน้ำเสียอาคาร โรงพยาบาล และสถานประกอบการต่างๆ ประจำปี งานตรวจสอบวิเคราะห์และบำบัดคุณภาพแหล่งน้ำตามธรรมชาติและแหล่งน้ำต่างๆ งานตรวจสอบคุณภาพน้ำหลังการบำบัดก่อนปล่อยสู่แหล่งน้ำธรรมชาติ การวิเคราะห์คุณภาพน้ำและควบคุมมลพิษทางน้ำ สถานการณ์มลพิษทางน้ำ การจัดการปัญหามลภาวะทางน้ำทางวิศวกรรม ฝักระวัง คูแลร์รักษาและอนุรักษ์แหล่งน้ำ คู คลอง และทะเล งานตรวจสอบควบคุมคุณภาพน้ำทั้งจากอาคารสถานประกอบการต่างๆ ที่เป็นแหล่งกำเนิดน้ำเสียให้เป็นไปตามกฎหมาย งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการในหน้าที่และความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องรวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

๘. **สำนักสวัสดิการสังคม** มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานจัดทำแผนงานด้านการพัฒนาสังคม ด้านสวัสดิการสังคม และด้านสังคมสงเคราะห์ งานพัฒนาระบบ รูปแบบ มาตรการ และวิธีการพัฒนาสังคม การจัดสวัสดิการสังคม และการสังคมสงเคราะห์ที่สอดคล้องกับสภาพปัญหา และความต้องการของประชาชน งานพัฒนาชุมชนและส่งเสริมอาชีพ งานสำรวจและจัดตั้งคณะกรรมการชุมชน งานจัดระเบียบชุมชน งานพัฒนาศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ การสร้างความเป็นธรรมและความเสมอภาคในการดำรงชีวิต งานส่งเสริมการมีส่วนร่วมของภาคประชาคม งานฝึกอบรมและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาชุมชน งานสังคมสงเคราะห์เด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ทูพพลภาพ ผู้ด้อยโอกาส ผู้ไร้ที่พึ่ง ผู้ประสบภัยพิบัติต่างๆ งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชน ผู้พิการทางร่างกายและสมอง งานสงเคราะห์เด็กและเยาวชนผู้ถูกทอดทิ้ง เร่ร่อน ไร้ที่พึ่ง ถูกทำร้ายร่างกาย งานสงเคราะห์ครอบครัวที่ประสบปัญหาความเดือดร้อนและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการดำเนินชีวิตในครอบครัว งานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ งานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพและความมั่นคงในชีวิตของประชาชน งานส่งเสริมสวัสดิภาพเด็กและเยาวชนที่ประพฤติน่าไม่เหมาะสมแก่วัย งานส่งเสริมสนับสนุนการจัดสวัสดิการสังคมแก่เด็ก สตรี ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ด้อยโอกาส งานส่งเสริมคุ้มครองและพิทักษ์สิทธิของบุคคล งานส่งเสริมและพัฒนาสถาบันครอบครัว ตลอดจนศึกษา วิเคราะห์ วิจัยปัญหาและแนวทางการดำเนินงานการพัฒนาสังคม งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำทางวิชาการ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

๙. **สำนักทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม การกำหนดมาตรการและแผนดำเนินงานด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม งานบริการรักษาความสะอาด งานบริการและพัฒนาระบบจัดการมูลฝอย งานบริหารจัดการของเสียอันตรายและสิ่งปฏิกูล งานวางแผนและการจัดทำแผนดำเนินงานด้านการควบคุมคุณภาพและฝักระวังอากาศ เสียง ยานพาหนะ และแหล่งอื่นๆ การฝักระวังและติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อม จัดทำรายงานสถานการณ์สิ่งแวดล้อม งานบำรุงรักษาสวนสาธารณะ สถานที่พักผ่อนหย่อนใจ งานบำรุงรักษาพันธุ์ไม้ อนุรักษ์พันธุ์ไม้ เพาะชำ ขยายพันธุ์ไม้ การสงวน การอนุรักษ์ การตัดตกแต่งต้นไม้ และการฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม การศึกษา ค้นคว้า วิเคราะห์ วิจัย เพื่อแก้ไข ฟื้นฟู ส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม

การประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม งานคุ้มครอง ดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติ การจัดการพื้นที่สีเขียว การส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม การใช้เทคโนโลยีสะอาดที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม งานส่งเสริมเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เพื่อปลูกจิตสำนึกด้านสิ่งแวดล้อมและตระหนักถึงคุณค่าความสำคัญของ ทรัพยากรธรรมชาติ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

**๑๐. สำนักการท่องเที่ยวและกีฬา** มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานการประชาสัมพันธ์ งานด้านวิเทศสัมพันธ์ การวิเทศสัมพันธ์นำเอกลักษณ์อันโดดเด่นเชิดชูสถานสัมพันธ์อันดีกับนานาชาติ งานแผนงานหรือโครงการความร่วมมือกับต่างประเทศ การจัดกิจกรรมประชุมและนิทรรศการ และนันทนาการ ระดับชาติและนานาชาติ งานจัดทำแผนพัฒนาด้านการท่องเที่ยว การวางแผน การวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยง การพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยวในรูปแบบใหม่เพื่อดึงดูดนักท่องเที่ยว การพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว การพัฒนา การท่องเที่ยวให้มุ่งสู่การเป็นศูนย์กลางทางการท่องเที่ยวของประเทศในระดับภูมิภาคและระดับโลก การพัฒนา กีฬาเพื่อการท่องเที่ยว การสร้างมูลค่าเพิ่มทางเศรษฐกิจให้กับเมืองพัทยาและเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ การเป็นช่องทางในการแลกเปลี่ยนและเผยแพร่วัฒนธรรมทั้งในและต่างประเทศ การสร้างสรรค์การท่องเที่ยว แนวใหม่ให้เมืองพัทยานีมีความทันสมัยที่มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารรูปแบบใหม่มาใช้ในการ ออกแบบการผลิตสื่อการท่องเที่ยวในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Digital Content) สื่อเคลื่อนไหว (Digital Animation) เพื่อให้เมืองพัทยานีเป็นเมืองท่องเที่ยวดิจิทัลที่สมบูรณ์ รวมทั้งการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ ผ่านช่องทางการสื่อสารอันทันสมัยเพื่อเผยแพร่การท่องเที่ยวให้ประเทศสมาชิกอาเซียนและนานาชาติ ประเทศ ได้เข้าถึงการท่องเที่ยวของเมืองพัทยานีได้โดยง่าย สร้างกระแสนิยมสร้างรายได้เข้าประเทศจากการท่องเที่ยวและ ส่งออกสินค้าบริการการท่องเที่ยว กีฬา ศิลปะ วัฒนธรรม การส่งเสริมการผลิตสารคดีและภาพยนตร์ การส่งเสริมศิลปะ วัฒนธรรมสร้างสรรค์ เพื่อการท่องเที่ยว การจัดมหกรรมการท่องเที่ยว การจัดมหกรรมกีฬารวมทั้งปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

**๑๑. กองพัสดุและทรัพย์สิน** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง จัดหา พัสดุ ครุภัณฑ์ วัสดุ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง และทรัพย์สินประจำปีของเมืองพัทยา การจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์ การจ้างงานก่อสร้างหรือบริการ งานจัดทำทะเบียนคุมเอกสารสัญญาซื้อขาย สัญญาจ้าง งานควบคุมตรวจสอบ การรับ การจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ การควบคุมการจ่ายโอนทรัพย์สิน งานปรับปรุง ซ่อมแซม และบำรุงรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ งานการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ งานรวบรวมสถิติข้อมูล และระบบฐานข้อมูลเกี่ยวกับพัสดุ ครุภัณฑ์ วัสดุ และทรัพย์สินของเมืองพัทยา การพัฒนาระบบการบริหารพัสดุ งานจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ วัสดุ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง และทรัพย์สินทุกประเภทของเมืองพัทยา งานควบคุมและจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ งานจดทะเบียนและต่อทะเบียนยานพาหนะ งานควบคุม ตรวจสอบพัสดุประจำปี งานจัดทำงบทรัพย์สิน งานจัดทำหนังสือรับรองผลงานและทะเบียนคุมหนังสือรับรอง ผลงาน งานประชาสัมพันธ์การดำเนินการเกี่ยวกับพัสดุ ครุภัณฑ์ วัสดุ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง และทรัพย์สินอื่นๆ ของ เมืองพัทยา งานตอบข้อซักถาม ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบ งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำ ทางวิชาการ ให้คำปรึกษาแนะนำ ข้อกฎหมายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

**๑๒. กองการเจ้าหน้าที่** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของพนักงานเมืองพัทยา พนักงานครูเมืองพัทยา บุคลากรทางการศึกษา ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างของเมืองพัทยานี งานวิเคราะห์การวางแผนอัตรากำลัง งานจัดตั้งส่วนราชการและการปรับปรุงโครงสร้างส่วนราชการ งานการกำหนด



ตำแหน่งและการปรับปรุงการกำหนดตำแหน่ง งานการสรรหาเกี่ยวกับการสอบแข่งขัน สอบคัดเลือก การคัดเลือก การย้าย การโอน การรับโอน การคัดเลือกเพื่อรับโอน งานบรรจุและแต่งตั้ง งานจัดทำ ควบคุม ตรวจสอบ แก้ไข บันทึกรายข้อมูลทะเบียนประวัติ งานระบบสารสนเทศข้อมูลบุคลากรท้องถิ่นแห่งชาติ (LHR) งานการประเมินผล การปฏิบัติราชการ งานเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทน งานการคัดเลือกเพื่อเลื่อนและแต่งตั้ง พนักงานเมืองพัทยาให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น งานการประเมินเพื่อเลื่อนวิทยฐานะพนักงานครูและ บุคลากรทางการศึกษา งานการลาทุกประเภท งานสิทธิสวัสดิการทุกประเภท งานส่งเสริมสนับสนุนการเพิ่ม สมรรถภาพในการปฏิบัติงาน งานแผนพัฒนาบุคลากร งานส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร งานฝึกอบรม งานการรักษาวินัย การดำเนินการทางวินัย การอุทธรณ์ และการร้องทุกข์ งานสนับสนุนเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณ งานการให้พ้นจากราชการ การอุทธรณ์ การร้องทุกข์ งานเลขานุการคณะกรรมการ พนักงานเมืองพัทยาหรือคณะกรรมการเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือ ให้คำแนะนำทางวิชาการ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

**๑๓. กลุ่มงานกฎหมาย** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการให้คำปรึกษาและเสนอแนะ ด้านระเบียบ กฎหมายแก่เมืองพัทยาและหน่วยงานต่างๆ ประสานงานกับสำนักงานอัยการสูงสุดในการว่าต่าง และแก้ต่างแก้คดีแพ่งทุกชั้นศาล ดำเนินการเกี่ยวกับคดีปกครอง พิจารณาดำเนินการเกี่ยวกับการละเมิด การพิจารณาคำขออุทธรณ์ภาษี ดำเนินการบังคับทางปกครอง ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยวิธีปฏิบัติราชการ ทางปกครอง พิจารณาเกี่ยวกับนิติกรรมสัญญาของเมืองพัทยา ดำเนินการฟ้องร้องคดีล้มละลาย การบังคับคดี และวางทรัพย์ การพิจารณาร่างกฎหมาย ข้อบัญญัติเมืองพัทยา ระเบียบ ประกาศ คำสั่งของเมืองพัทยา พิจารณาตอบข้อหารือ ชี้แจง ให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยงานต่างๆ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับ มอบหมาย โดยแบ่งงานภายในกลุ่มงาน

**๑๔. หน่วยตรวจสอบภายใน** มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี งานตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับจ่ายเงินทุก ประเภท งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินของเมืองพัทยา งานตรวจสอบ ติดตามและการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้เป็นไปตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และ เป้าหมายที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า ในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการเมืองพัทยา งานประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ งานรายงานผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร งานบริการข้อมูล สถิติที่เกี่ยวข้องกับงาน ตรวจสอบภายใน ช่วยเหลือ ให้คำแนะนำแนวทางการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจและ ผู้เกี่ยวข้อง และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

**๑๕. เมืองพัทยา สาขาเกาะล้าน** มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับกิจการของเมืองพัทยาในส่วนที่มี การแบ่งส่วนงานที่จำเป็นมาปฏิบัติหน้าที่ในการให้บริการแก่ประชาชนบนเกาะล้าน ได้แก่ งานเกี่ยวกับการบริหารงานทั่วไป งานเกี่ยวกับการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ งานเกี่ยวกับสวัสดิการสังคม สังคมสงเคราะห์ งานเกี่ยวกับการเงินและบัญชี งานเกี่ยวกับการโยธา การก่อสร้าง การจราจร งานระบบไฟฟ้า แสงสว่าง งานเกี่ยวกับการช่างสุขาภิบาล งานเกี่ยวกับการสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การรักษาพยาบาล การให้บริการสุขภาพ ของศูนย์แพทย์ชุมชนบ้านเกาะล้าน งานเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานเกี่ยวกับการรักษา ความสงบเรียบร้อย และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย

สำหรับโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา ประกอบด้วย ผู้บริหาร ซึ่งจะแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา และมีคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของสำนัก/กอง เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานในเมืองพัทยา โดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายใน สอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง และให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา

## บทที่ ๓

## แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

## ๑. แนวทางดำเนินงานและกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๑ แนวทางการดำเนินงาน ในการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา 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

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑. ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา

๒. พัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท

๓. ผลักดันให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

๔. พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

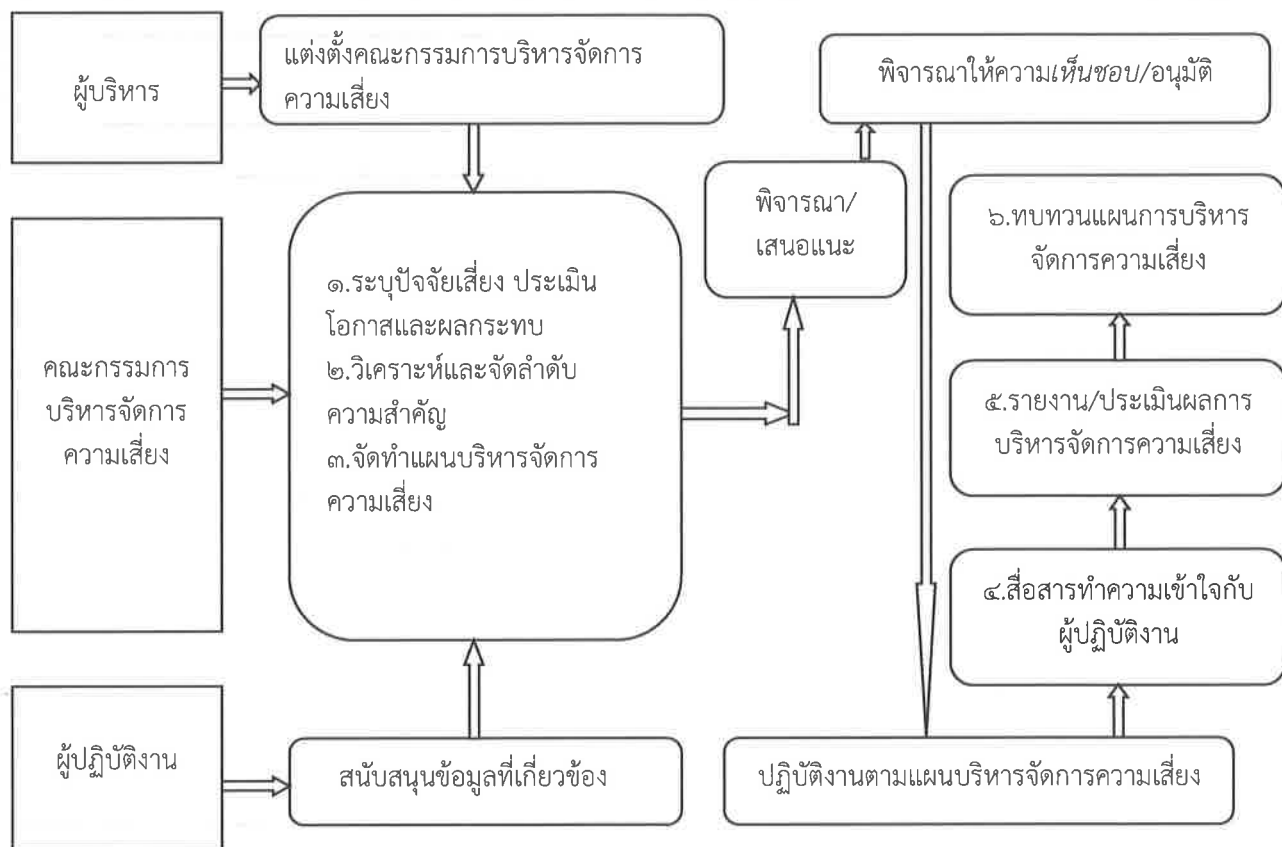
๑.๒ กลไกในการบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ผู้บริหาร มีหน้าที่แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อนำไปปฏิบัติ

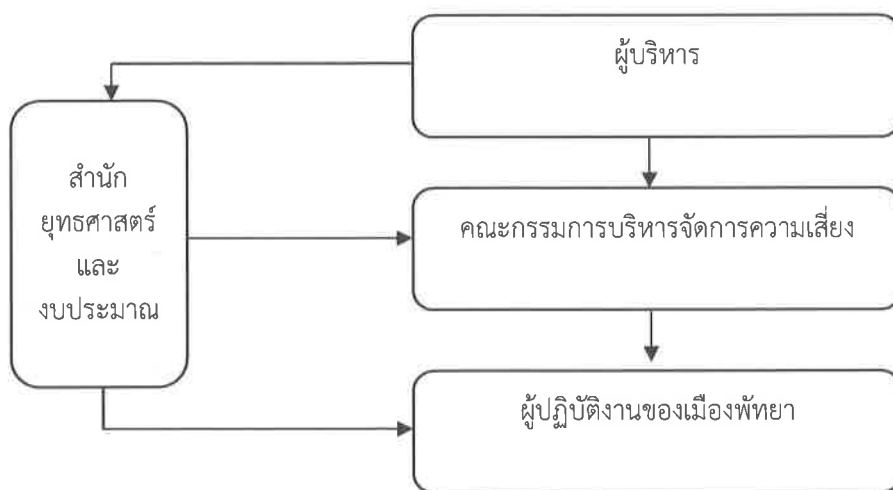
๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง รายงานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

๓. ผู้ปฏิบัติงาน หรือพนักงานและลูกจ้างเมืองพัทยา มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

กลไกการบริหารความเสี่ยง



๒. โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยง



## 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 รายงานผลการสอบทานและให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้บริหารและคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยารับทราบ

### ๓. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

เมืองพัทยา ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามคำสั่งเมืองพัทยา ที่ ๒๘๗๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

#### องค์ประกอบ

๑. ปลัดเมืองพัทยา	ประธานกรรมการ
๒. รองปลัดเมืองพัทยา	รองประธานกรรมการ
๓. รองปลัดเมืองพัทยาที่กำกับดูแลเมืองพัทยา สาขาเกาะล้าน	กรรมการ
๔. หัวหน้าสำนักปลัดเมืองพัทยา	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการสำนักคลัง	กรรมการ
๖. ผู้อำนวยการสำนักช่าง	กรรมการ
๗. ผู้อำนวยการสำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๘. ผู้อำนวยการสำนักการศึกษา	กรรมการ
๙. ผู้อำนวยการสำนักช่างสุขาภิบาล	กรรมการ
๑๐. ผู้อำนวยการสำนักสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๑๑. ผู้อำนวยการสำนักทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๑๒. ผู้อำนวยการสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ	กรรมการ
๑๓. ผู้อำนวยการสำนักการท่องเที่ยวและกีฬา	กรรมการ
๑๔. ผู้อำนวยการกองพัสดุและทรัพย์สิน	กรรมการ
๑๕. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่	กรรมการ
๑๖. หัวหน้ากลุ่มงานกฎหมาย	กรรมการ
๑๗. ผู้อำนวยการส่วนยุทธศาสตร์การพัฒนา	กรรมการ/เลขานุการ
๑๘. หัวหน้าฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน	ผู้ช่วยเลขานุการ

#### อำนาจหน้าที่

๑. จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของเมืองพัทยา
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ในระหว่างการปฏิบัติงาน หรือ ติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือ ใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้นายกเมืองพัทยา พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๔. พิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(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

แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมเป็นเพียงเครื่องมือที่จะช่วยให้เกิดการปฏิบัติตามกรอบแนวทางที่วางไว้ หากพนักงานในองค์กรไม่ให้ความร่วมมือ ก็จะไม่สามารถทำให้การบริการความเสี่ยงขององค์กรประสบความสำเร็จได้ตามเป้าหมาย ดังนั้น การที่จะสร้างให้ระบบกิจกรรมการควบคุมสำเร็งนั้นจะต้องอาศัยพนักงานที่มีความรับผิดชอบเพื่อปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว

**๗. การสื่อสารและระบบสารสนเทศ** เป็นการรับส่งข้อมูลข่าวสารระหว่างกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างกัน บุคคลซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารจะเกิดได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่งานการเงิน รวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่นๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก ข้อมูลข่าวสารที่เพียงพอ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

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

(๑) หน่วยงานที่มีความเสี่ยงติดตามประเมินวิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอเหมาะสม มีประสิทธิภาพมีการปฏิบัติงานจริงและมีประสิทธิผล

(๒) มีการตรวจสอบเพื่อแนะนำให้ปรับปรุงข้อบกพร่องให้เหมาะสมกับเวลา

(๓) มีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

การทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวทางการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

## บทที่ ๕ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเมืองพัทยา

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา ได้ร่วมกันวิเคราะห์หาความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายหรือมีผลกระทบต่อด้านการเงิน ด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กร ด้านการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านบุคลากรสำคัญของเมืองพัทยา หรือมีผลกระทบต่อความล่าช้าในการดำเนินการโครงการสำคัญ คณะกรรมการฯ ได้มีความเห็นร่วมกันและกำหนดแผนบริหารความเสี่ยง ดังนี้

### ๕.๑ การประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กร



## เมืองพัทยา

## การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในองค์กร

องค์ประกอบของสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมภายใน</b></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>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</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 ๑๐ สำนัก ๒ กอง ๑ กลุ่มงานกฎหมาย ๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ๑ สำนักงานสาขา โดยมีนายกเมืองพัทยา เป็นผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาศักยภาพความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</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><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒.๑ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว</p> <p>๒.๓.๑ เมืองพัทยา มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๔.๑ เมืองพัทยา มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>๓.๑.๑ บุคลากรของเมืองพัทยามีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบของสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๒.๑ เมืองพัทยา มีการจัดทำแผนที่ภาษี และนำข้อมูลแผนที่ภาษี มาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของเมืองพัทยา สถานีวิทยุ แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓.๓.๑ เมืองพัทยา มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ เมืองพัทยา จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๓.๓.๓ เมืองพัทยา จัดทำแผนที่ภาษี และนำข้อมูลแผนที่ภาษี มาใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> <p>๓.๓.๔ เมืองพัทยา จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของเมืองพัทยา สถานีวิทยุ แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒.๑ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของเมืองพัทยา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ อบรมฯ ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสมเข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ เมืองพัทยাজัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>

องค์ประกอบของสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ การระบบ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการ</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบ การควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้อง ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ เมืองพัทยา มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบ</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

เมืองพัทยา ได้มีการประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องจัดให้มีการบริหาร ความเสี่ยงเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ)



(นายปรเมศวร์ งามพิเชษฐ์)

นายกเมืองพัทยา

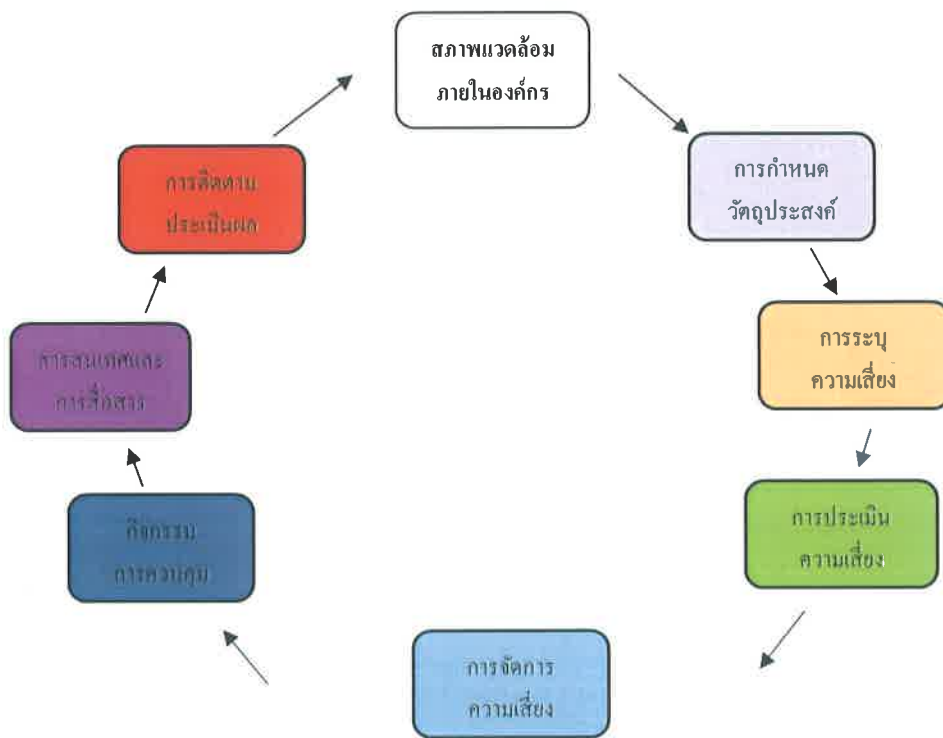
วันที่..... ๐๔ พ.ย. ๒๕๖๔ .....

## บทที่ ๔

### กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และ จัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งเมืองพัทยา มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอนหลัก ดังนี้

#### กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัทยา



๑. **สภาพแวดล้อมภายในองค์กร** เป็นการประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ และจัดการความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น จริยธรรม วิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากร รวมถึงปรัชญาและวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยง ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยยึดหลักเกณฑ์การประเมินจากองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

๒. **การกำหนดวัตถุประสงค์** เป็นการพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างชัดเจนเหมาะสม

**๓. ระบุความเสี่ยง** เป็นการระบุเหตุการณ์ใดๆ ทั้งที่มีผลดี และผลเสียต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยต้องระบุได้ด้วยเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ในการระบุปัจจัยเสี่ยงจะต้องพิจารณาว่ามีเหตุการณ์ใดหรือกิจกรรมใดของกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดความผิดพลาด ความเสียหายและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งมีทรัพย์สินใดที่จำเป็นต้องได้รับการดูแล ป้องกันรักษา ดังนั้นจึงจำเป็นต้องเข้าใจในความหมายของ “ความเสี่ยง (Risk)” “ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)” และประเภทความเสี่ยง ก่อนที่จะดำเนินการระบุความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

#### ๓.๑ ความเสี่ยง (Risk)

หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กร และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงาน

#### ๓.๒ ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)

หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยง ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุได้ด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด และเกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง 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/ความสามารถของบุคลากร กระบวนการทำงาน ข้อมูล/ระบบสารสนเทศ เครื่องมือ/อุปกรณ์

#### ๓.๓ ประเภทความเสี่ยง

แบ่งเป็น ๕ ประเภท ได้แก่

๑) ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ หรือความเสี่ยงทางด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ขององค์กร

๒) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน หรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม เป็นต้น

๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูลรวมถึงประเด็นทางด้านกฎ ระเบียบอื่นๆ

๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Related Risk) ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับฐานข้อมูลต่างๆ ของระบบสารสนเทศภายในองค์กร อันอาจจะก่อให้เกิดความเสียหาย ข้อมูลถูกทำลายความเสี่ยงจากผู้บุกรุกข้อมูล การโจรกรรมข้อมูลที่สำคัญ การลักลอบเข้ามาแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้ล้วนมีความจำเป็นที่จะต้องเข้ามาบริหารจัดการด้านข้อมูล ดังนั้นการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลจึงเป็นเรื่องสำคัญ เนื่องจากข้อมูลสารสนเทศเป็นปัจจัยสำคัญสำหรับผู้บริหาร ที่จะนำมาช่วยสำหรับการตัดสินใจและใช้สำหรับวางแผน ดังนั้น การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลระบบสารสนเทศ จากภัยต่างๆ ทั้งจากบุคคลภายใน บุคคลภายนอก ภัยจากธรรมชาติ หรือเหตุการณ์ใดๆ ต้องมีการวิเคราะห์และป้องกัน เพื่อให้เกิดความมั่นคงต่อระบบข้อมูลสารสนเทศและเทคโนโลยี

การระบุความเสี่ยงควรเริ่มด้วยการแจกแจงกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ แล้วจึงระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานนั้นๆ ทำให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย และเสียโอกาส ปัจจัยเสี่ยงนั้นควรจะเป็นต้นเหตุที่แท้จริงเพื่อที่จะสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการหามาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้ ทั้งนี้การระบุความเสี่ยง สามารถดำเนินการได้หลายวิธี เช่น จากการวิเคราะห์กระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ทบทวนผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา การประชุมเชิงปฏิบัติการ การระดมสมอง การเปรียบเทียบกับองค์กรอื่น การสัมภาษณ์ แบบสอบถาม เป็นต้น

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

#### ๔.๑ การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน

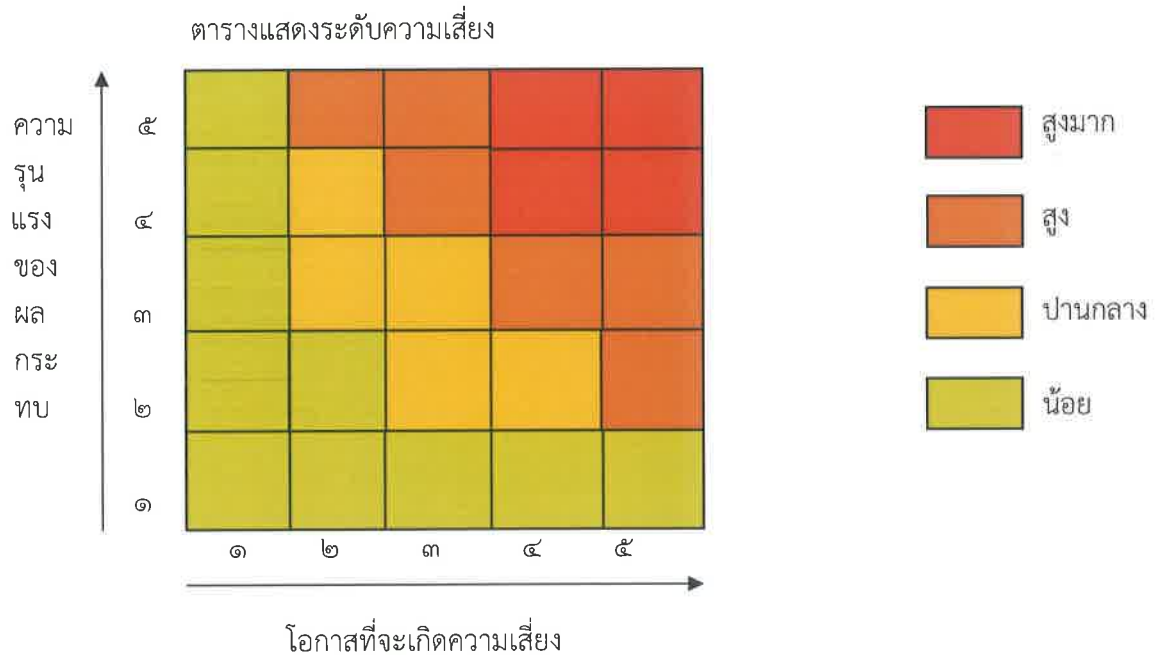
เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ไว้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

#### หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

ประเด็นที่พิจารณา	ระดับคะแนน				
	๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก
<b>โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</b>					
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	เดือดร้อน รำคาญ	บาดเจ็บ เล็กน้อย	บาดเจ็บต้อง รักษา	บาดเจ็บ สาหัส	อันตรายถึง ชีวิต

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่าง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อองค์กรว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด โดยได้กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง และ น้อย ดังตารางต่อไปนี้



#### ๔.๒ การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่ จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยงเพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุม ความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้ งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้างต้น ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาโอกาส/ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส/ความถี่ที่ จะเกิดนั้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒) พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามี ระดับความรุนแรง หรือมีความเสียหายเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด



**๔.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง**

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง ว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood x Impact) ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน ซึ่งใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

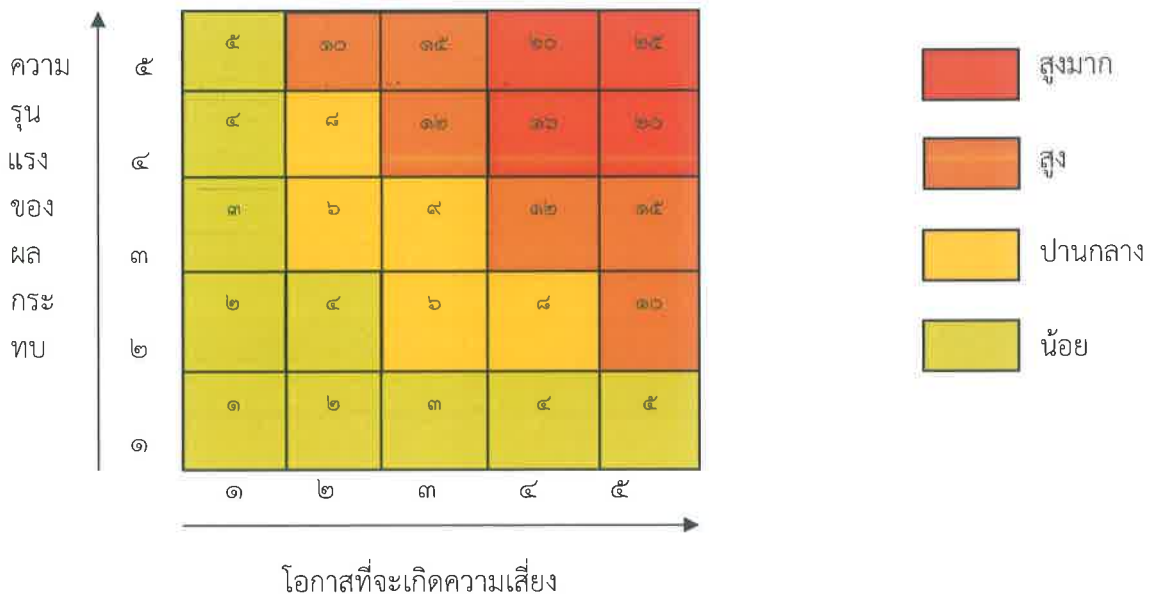
๑) ระดับความเสี่ยงต่ำ, น้อย (Low) คะแนนรับความเสี่ยง ๑ - ๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้น สามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม

๒) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนนระดับความเสี่ยง ๖ - ๙ คะแนน ยอมรับความเสี่ยงแต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

๓) ระดับความเสี่ยง (High) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๐ - ๑๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๖ - ๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



**๕. การจัดการความเสี่ยง** เป็นการกำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริงและควรต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่ทั้งนี้วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่างับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ แนวทางหลัก คือ

๑) การยอมรับ (Take) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เช่น กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

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

๓) การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ 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** เป็นการพิจารณาวิธีการจัดการความเสี่ยงที่สามารถนำไปปฏิบัติได้เพื่อการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ หน่วยงานต้องเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายวิธีรวมกัน เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดขึ้นและความรุนแรงของเหตุการณ์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่วางไว้ กิจกรรมการควบคุมเกิดขึ้นในทุกๆระดับ 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

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๕.๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ					
๑. การขอมีสัญชาติไทย	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การบรรจุเป้าหมายอาจล่าช้าหรือ เกิดความผิดพลาดได้	ปานกลาง	เร่งตรวจสอบติดตามเอกสารต่างๆ ตามที่ระเบียบกฎหมายกำหนดไว้	เมื่อครบ กำหนดจัดส่ง เอกสารให้ นายทะเบียน จังหวัด	ลดความผิดพลาดใน กระบวนการดำเนินงาน	สำนักปลัด เมืองพัทยา (ฝ่ายทะเบียนราษฎร และบัตรประจำตัว ประชาชน)	
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	บุคลากรมีไม่เพียงพอกับปริมาณงาน	ปานกลาง	กำหนดอัตรากำลังให้สอดคล้องกับ ปริมาณงาน	ม.ค. - ธ.ค.	-		
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	-	-	-	-	-		-
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	ข้อบังคับต่างๆ ของกฎหมายระเบียบ ทำให้การปฏิบัติงานถูกจำกัดด้วย ห้วงระยะเวลา	ปานกลาง	ทำความเข้าใจข้อระเบียบกฎหมาย และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิด ความสะดวกรวดเร็วมากยิ่งขึ้น	ม.ค. - ธ.ค.	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ ระเบียบกฎหมาย สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่าง คล่องแคล่วรวดเร็ว		
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-		-

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๒. โครงการปรับปรุงอาคาร ศาลาว่าการเมืองพัทยา	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	สำนักปลัด เมืองพัทยา (ฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป)
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดคุณสมบัติยี่ห้อ ยี่ห้อหนึ่ง ไม่เปิดกว้างเป็นการทั่วไป ทำให้เอื้อประโยชน์ให้บุคคลใด บุคคลหนึ่ง</li> <li>- มีการลือคสแปค ทำให้ไม่เกิดการ แข่งขันอย่างเป็นธรรม</li> <li>- มีการประสานกับบริษัทหรือผู้ที่ จะมาเป็นคู่สัญญาตั้งแต่เริ่มต้นเพื่อ กำหนดคุณลักษณะ (TOR) หัวหน้า เจ้าหน้าที่เผยแพร่ประกาศเชิญชวน และเอกสารประกวดราคาในเว็บไซต์ หน่วยงาน วงเงินเกิน ๑๐ ล้าน ไม่เกิน ๕๐ ล้าน = ๑๒ วัน ทำการ</li> <li>- จำกัดการเชิญชวนผู้ยื่นเสนอราคา เฉพาะราย</li> <li>- อาจพิจารณาคุณสมบัติของ ผู้เสนอราคาและเอกสาร โดยไม่เป็น ไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดใน TOR</li> </ul>	สูง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญด้านสถาบัน การศึกษาภายนอกและกรมบัญชีกลาง</li> <li>- จัดทำคู่มือและแผนการปฏิบัติงาน โดยให้ระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดการ ทุจริต พร้อมแนวทางแก้ไข</li> <li>- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ การกำหนดราคากลางและแหล่งที่มา ของราคากลาง</li> <li>- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบราคากลางของการก่อสร้าง เทียบเคียงฐานราคากลางของกรมบัญชี กลาง</li> </ul>	พ.ย.๖๕ - ก.ย.๖๖	มีอาคารสำนักงานที่เหมาะสม สวยงาม เกิดภาพลักษณ์ที่ดี ต่อเมืองพัทยา	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๒. โครงการปรับปรุงอาคาร ศาลาว่าการเมืองพัทยา		หรือพิจารณาโดยใช้ดุลยพินิจ และ มีการเรียกเอกสารเพิ่มเติม ทำให้ อิกรายตกหรือไม่ผ่านการพิจารณา - การตรวจรับการจ้างไม่ตรงตาม รูปแบบ โดยมีการรับเงินหรือผล ประโยชน์จากบริษัทฯ ผู้รับจ้าง - ไม่มีการลงพื้นที่ไปตรวจรับงาน จริง - มีการให้สินบน/ของขวัญ/ สินน้ำใจ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำ ไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา					สำนักปลัด เมืองพัทยา (ฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป)
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	- การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ คุณสมบัติทางด้านเทคนิคไม่เหมาะสม เกินความจำเป็นทำให้ต้องใช้ต้นทุน เกินความจำเป็น - การกำหนดราคาไม่เป็นไปตาม บัญชีครุภัณฑ์ของสำนักงบประมาณ และไม่ใช้ราคาในพื้นที่ที่จัดซื้อจัดจ้าง	ปานกลาง	- กำหนดคุณลักษณะเฉพาะ คุณสมบัติทางด้านเทคนิค ให้เหมาะสม กับการใช้งาน เพื่อความคุ้มค่าและเป็น ประโยชน์แก่ทางราชการ - กำหนดราคาให้เป็นไปตามบัญชี ราคามาตรฐานครุภัณฑ์ หากพัสดุใด ไม่มีกำหนดในบัญชีราคามาตรฐาน ครุภัณฑ์ดังกล่าว ให้สืบราคาไม่น้อย กว่า ๓ แห่ง โดยสืบราคาในพื้นที่ก่อน	พ.ย.๖๕ - ก.ย.๖๖	พัสดุที่ใช้ได้มาตรฐาน อยู่ใน ราคาที่เหมาะสมเป็นไปตาม ระเบียบฯ ไม่เกินจาก งบประมาณที่ตั้งไว้	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๒. โครงการปรับปรุงอาคาร ศาลาว่าการเมืองพัทยา	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๓. การให้บริการรับชำระเงิน โดยโอนผ่านบัญชีธนาคาร เมืองพัทยา เพื่อให้บริการ ประชาชนสามารถชำระภาษี และค่าธรรมเนียมต่างๆ ผ่าน ทางระบบธนาคารและ Internet	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	สำนักคลัง
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	- ประชาชนไม่ได้ชำระเงินตาม เอกสารแจ้งการประเมินภาษีฯ และ เอกสารแจ้งให้ชำระค่าธรรมเนียม ต่างๆ  - ประชาชนบางรายไม่ได้ดำเนินการ โทรแจ้งการโอนชำระเงินผ่านทาง ธนาคาร ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถ ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงิน ทำให้ มียอดเงินฝากธนาคารที่ไม่รู้ว่าเป็น การชำระเงินรายการใด	ปานกลาง	แจ้งให้ประชาชนทราบทุกครั้ง หากมี การโอนเงิน ให้โทรแจ้งเจ้าหน้าที่เพื่อ ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงิน	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖	ประชาชนได้รับความสะดวก ในการชำระค่าภาษี และ ค่าธรรมเนียมต่างๆ โดยไม่ ต้องเดินทางมาที่เมืองพัทยา	
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	



โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๔. โครงการปรับปรุงผิวจราจร ถนนสุขุมวิท บริเวณแยก ไฟแดง จำนวน ๔ จุด ตำบลหนองปรือ อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การดำเนินโครงการมีความล่าช้า ต้องเลื่อนโครงการออกไป	สูง	ในขั้นตอนการเขียนโครงการจัดประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการให้ทราบ ถึงกระบวนการในการเขียนโครงการ	ม.ค. ๖๖	โครงการดำเนินการภายใน กำหนดระยะเวลาตามแผน การดำเนินการ	สำนักช่าง (ส่วนวิศวกรรม การก่อสร้าง)
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	ระบบสายไฟฟ้า ท่อประปา ระบบ เซ็นเซอร์จำนวนรถที่วิ่งผ่านแยก ไฟแดงและอื่นๆ ที่อยู่ใต้ดิน	สูง	ดำเนินการตรวจสอบระบบสายไฟฟ้า ท่อประปา ระบบเซ็นเซอร์ จำนวนรถ ที่วิ่งผ่านแยกไฟแดง และอื่นๆ ที่อยู่ ใต้ดินว่าอยู่ลักษณะไหน เพื่อที่จะได้ ดำเนินการโดยไม่กระทบกับระบบต่างๆ	ม.ค. ๖๖	ตรวจสอบพื้นที่ก่อสร้างได้ อย่างถูกต้องและชัดเจนก่อน ดำเนินการก่อสร้าง	สำนักช่าง (ส่วนวิศวกรรม การก่อสร้าง, ส่วนจราจรและขนส่ง) การประปาส่วนภูมิภาค การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไป ตามกำหนด เนื่องจากเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	น้อย	- จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการ เบิกจ่ายงบประมาณ - จัดทำขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	เม.ย. ๖๖	- การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทัน ตามกำหนดเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด - ฎีกาเบิกเงินงบประมาณ ถูกต้องทุกฎีกา	สำนักช่าง (ส่วนวิศวกรรม การก่อสร้าง)
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	สำนักช่าง (ส่วนวิศวกรรม การก่อสร้าง)
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	-

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๕. โครงการก่อสร้างทางเท้า โซนนาเกลือ เมืองพัทยา อำเภอบางละมุง จังหวัด ชลบุรี	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การดำเนินโครงการมีความล่าช้า ต้องเลื่อนโครงการออกไป	สูง	ในขั้นตอนการเขียนโครงการจัดประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการให้ทราบ ถึงกระบวนการในการเขียนโครงการ	เม.ย. ๖๖	โครงการดำเนินการภายใน กำหนดระยะเวลาตามแผน การดำเนินการ	สำนักช่าง (ส่วนวิศวกรรม การก่อสร้าง)
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	ขอบเขตพื้นที่การทำงาน	สูง	ดำเนินการรังวัดขอบเขตพื้นที่สาธารณะ เพื่อดำเนินการก่อสร้างที่ถูกต้อง	เม.ย. ๖๖	ตรวจสอบพื้นที่ก่อสร้างได้ อย่างถูกต้องและชัดเจนก่อน ดำเนินการก่อสร้าง	สำนักช่าง (ส่วนวิศวกรรม การก่อสร้าง, ส่วนผังเมือง)
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไป ตามกำหนด เนื่องจากเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	น้อย	- จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการ เบิกจ่ายงบประมาณ - จัดทำขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	เม.ย. ๖๖	- การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทัน ตามกำหนดเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด - ฎีกาเบิกเงินงบประมาณ ถูกต้องทุกฎีกา	สำนักช่าง (ส่วนวิศวกรรม การก่อสร้าง)
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	-
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	-

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๖. โครงการก่อสร้างติดตั้งป้าย ชื่อถนนและซอยในเขต เมืองพัทยา	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	ความล่าช้าในการอนุมัติโครงการ และข้อกำหนดของระเบียบทำให้ ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน พัสดุและงบประมาณ	สูง	ในขั้นตอนการดำเนินโครงการจัดประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการให้ทราบ ถึงกระบวนการและขั้นตอนในการ ดำเนินโครงการ	พ.ย. - ธ.ค. ๖๕	โครงการดำเนินการภายใน กำหนดระยะเวลาตามแผน การดำเนินการ	สำนักช่าง (ส่วนผังเมือง)
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	- ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามข้อ กำหนดของที่มาของงบประมาณ - พื้นที่ในการติดตั้งป้ายมีจำกัด	สูง	จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่ร่วมกับ ผู้รับจ้างและชุมชน เพื่อหาพื้นที่ในการ ติดตั้ง	ม.ค. ๖๖	มีพื้นที่การติดตั้งป้ายที่เหมาะสม และไม่เดือนร้อนประชาชน	
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไป ตามกำหนด เนื่องจากเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	น้อย	- จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการ เบิกจ่ายงบประมาณ - จัดทำขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	ก.พ. ๖๖	- การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทัน ตามกำหนดเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด - ฎีกาเบิกเงินงบประมาณ ถูกต้องทุกฎีกา	
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๗. โครงการจ้างเหมาบริการ ตรวจวิเคราะห์ทางห้อง ปฏิบัติการทางการแพทย์ โรงพยาบาลเมืองพัทยา	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การดำเนินงานมีความล่าช้าในการ ขออนุมัติขอบเขตการดำเนินงาน (TOR)	สูง	กำหนดแผน ขั้นตอน และระยะเวลา การดำเนินงานให้ชัดเจน	ดำเนินการ ภายในระยะ เวลา ๑ เดือน	ขอบเขตการดำเนินงาน (TOR) ได้รับอนุมัติภายใน ระยะเวลาที่กำหนด	สำนักสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	การปฏิบัติงาน ผู้รับจ้างตรวจ วิเคราะห์ไม่ถูกต้องและรายงานผล ผิดพลาด	ปานกลาง	กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและ ตรวจสอบเอกสารรายงาน	ดำเนินการ ตลอดทั้งปี งบประมาณ	เอกสารในการตรวจรับงาน ไม่มีผลการรายงานความ ผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน	
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไป ตามกำหนด เนื่องจากเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	ปานกลาง	- จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการ เบิกจ่ายงบประมาณ - จัดทำขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	ดำเนินการ ตลอดทั้งปี งบประมาณ	- การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทัน ตามกำหนดเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด - ฎีกาเบิกเงินงบประมาณ ถูกต้องทุกฎีกา	
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	เอกสารในการตรวจรับงานอาจ ไม่ตรงตามขอบเขตการดำเนินงาน (TOR)	ปานกลาง	จัดทำ Check list เอกสารในการ ตรวจรับงาน	ดำเนินการ ตลอดทั้งปี งบประมาณ	เอกสารในการตรวจรับงาน ถูกต้องตรงตามขอบเขต การดำเนินงาน (TOR) และตามสัญญาจ้าง	
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๘. โครงการปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพระบบสายนำสัญญาณใยแก้วนำแสงแบบฝังใต้ดิน	๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	ช่วงเวลาการจัดระเบียบสายสื่อสารของแต่ละหน่วยงานไม่สัมพันธ์กัน	ปานกลาง	ประชุมหารือเกี่ยวกับนโยบายและสภาพปัญหา	วันที่ดำเนินโครงการ	ช่วงเวลาดำเนินการจัดระเบียบสายสื่อสารดำเนินการได้พร้อมกันหรือใกล้เคียงกัน	สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ (ฝ่ายการสื่อสาร)
	๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	ปัญหาและอุปสรรคระหว่างการทำงานที่เกิดจากปัจจัยภายนอก	ปานกลาง	วางแผนและหาแนวทางการแก้ปัญหาเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น	วันที่ดำเนินโครงการ	มีแนวทางการแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้น	
	๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามกำหนด เนื่องจากเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน	ปานกลาง	หน่วยงานหลักที่รับผิดชอบการเบิกจ่ายแจ้งขั้นตอนวิธีการปฏิบัติพร้อมเอกสารที่ต้องแนบการเบิกจ่ายให้เป็นแนวทางเดียวกันทั้งหน่วยงาน	วันที่ดำเนินโครงการ	- การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทันตามกำหนดเวลาที่ระบุไว้ที่กำหนด - ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้องทุกฎีกา	
	๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	การตีความข้อกำหนดและข้อระเบียบ	น้อย	แต่งตั้งนิติกรร่วมเป็นเจ้าหน้าที่ในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR)	วันที่ดำเนินโครงการ	การตีความข้อกำหนดและระเบียบชัดเจนขึ้น เป็นไปในแนวทางเดียวกัน	
	๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๘. การจัดอบรมการสืบค้น OPAC ให้กับผู้ใช้บริการ	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	- ประชาชนผู้เข้าใช้บริการไม่เข้าใจ วิธีการสืบค้น OPAC ที่ถูกต้องแม้ จะจัดการอบรมอย่างชัดเจนแล้ว  - ประชาชนบางท่านไม่คุ้นเคยกับ การเข้าใช้เทคโนโลยี ทำให้ไม่กล้า สืบค้นด้วยตนเอง	สูง	มีการประชาสัมพันธ์ก่อนการ ดำเนินการจัดอบรม	๑ ต.ค.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๖	โครงการดำเนินการภายใน ระยะเวลาตามแผนการ ดำเนินการ	สำนักการศึกษา (ฝ่ายห้องสมุด)
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	- ประชาชนบางท่านไม่เข้าร่วม อบรมการจัดกิจกรรมอบรมวิธีการ สืบค้น OPAC  - ประชาชนบางท่านไม่คุ้นเคย การเข้าใช้เทคโนโลยี	สูง	- ให้เจ้าหน้าที่ห้องสมุดประชาสัมพันธ์ ทุกครั้งที่มีสมาชิกเข้ามาใช้บริการเพื่อ ขอความร่วมมือ  - เจ้าหน้าที่แนะนำการสืบค้น OPAC ให้กับผู้ใช้โดยตรง	๑ ต.ค.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๖	ผู้ใช้บริการสืบค้น OPAC ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน แม่นยำ และเข้าใจวิธีการ สืบค้น OPAC ผู้ใช้บริการ สามารถหาหนังสือได้พบ และถูกต้องแม่นยำ	
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	การใช้ทรัพยากรสารสนเทศ อิเล็กทรอนิกส์เกิดข้อผิดพลาด และ ประชาชนไม่เข้าใจการใช้ซอฟต์แวร์ เกี่ยวกับเทคโนโลยีและนำไปใช้ใน ชีวิตประจำวันจนเกิดข้อผิดพลาด	สูง	เจ้าหน้าที่แนะนำการใช้ทรัพยากร สารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์แนะนำการ สืบค้น OPAC ให้กับผู้ใช้โดยชี้แจง อย่างละเอียดถี่ถ้วนเพื่อป้องกัน ข้อผิดพลาด	๑ ต.ค.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๖	ประชาชนผู้เข้าใช้บริการ เข้าใจวิธีการใช้ทรัพยากร สารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์ ถูกต้อง หลังจากที่มีการจัด อบรมอย่างชัดเจนแล้ว	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๑๐. โครงการสนับสนุนอาหารเสริม (นมโรงเรียน)	๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	สำนักงานการศึกษา (ฝ่ายบริหารงานทั่วไป)
	๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	การดำเนินโครงการมีความล่าช้า	ปานกลาง	ขอความอนุเคราะห์ (ร่าง) ประกาศและ การจัดสรรสิทธิ์ เพื่อลดระยะเวลาในการดำเนินการจัดซื้ออาหารเสริม (นม) ให้มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น	พ.ค.๖๖ และ พ.ย.๖๖	โครงการดำเนินการภายในระยะเวลาตามแผนการดำเนินการ	
	๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามกำหนด เนื่องจากเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน	สูง	- จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณ - จัดทำขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	พ.ค.๖๖ และ พ.ย.๖๖	- การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทันตามกำหนดเวลาที่ระบุเบียบฯ กำหนด - ฎีกาเบิกเงินงบประมาณถูกต้องทุกฎีกา	
	๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ					
๑๑. การจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ให้เพียงพอต่อการใช้งาน	๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	การปฏิบัติงานไม่ได้ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพตามแผนที่ตั้งไว้	ปานกลาง	- มีการจัดหาเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน - ติดตามแผนการจัดหาพัสดุ	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖	โครงการดำเนินการภายในระยะเวลาตามแผนการดำเนินการ	สำนักการศึกษา (ฝ่ายห้องสมุด)	
	๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และการทำงานของสมาชิกผู้ใช้บริการ	ปานกลาง	- ยืมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์จากหน่วยงานภายในสังกัดเมืองพัทยา (รร.เมืองพัทยา ๘) เพื่อมาใช้ในการปฏิบัติงาน - นำคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลมาใช้เพื่อให้การดำเนินงานต่อได้	๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๖	มีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพียงพอตามเป้าหมายที่กำหนด		
	๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน	(-ไม่มี-)	-	-	-	-		-
	๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-		-
	๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-		-



โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ					
๑๒. โครงการรณรงค์จัดการ น้ำเสียชุมชนด้วยชุมชน	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การดำเนินงานโครงการมีความ ล่าช้า ต้องเลื่อนโครงการออกไป	สูง	ในขั้นตอนการเขียนโครงการจัด ประชุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โครงการให้ทราบถึงกระบวนการ ในการเขียนโครงการ	มิ.ย.๖๖	โครงการดำเนินการภายใน ระยะเวลาตามแผนการ ดำเนินงาน	สำนักช่าง สุขาภิบาล	
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	สถานประกอบการ และครัวเรือน ในชุมชนไม่สะดวกที่จะเข้าร่วม โครงการตามกำหนดเวลา	สูง	กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่ประสานงาน ขอความร่วมมือในการเข้าร่วม โครงการกับสถานประกอบการ และครัวเรือนในชุมชน	มิ.ย.๖๖	จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ ตามเป้าหมายที่กำหนด		
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไป ตามกำหนด เนื่องจากเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	น้อย	- จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการ เบิกจ่ายงบประมาณ - จัดทำขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	มิ.ย.๖๖	- การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทัน ตามกำหนดเวลาที่ระบุ กำหนด - ฎีกาเบิกเงินงบประมาณ ถูกต้องทุกฎีกา		
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)						
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	อุปกรณ์ที่ใช้ในโครงการเกิดเหตุ ขัดข้อง	น้อย	ตรวจเช็คอุปกรณ์ที่ใช้ในโครงการ ให้พร้อมใช้งาน	มิ.ย.๖๖	อุปกรณ์พร้อมใช้งาน		

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๑๓. โครงการประชาคมและ จัดทำแผนชุมชนประจำปี	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	แผนชุมชนที่ชุมชนได้ดำเนินการ ขอให้หน่วยงานของเมืองพัทยา ดำเนินการ มีความซับซ้อนกับทาง หน่วยงาน หรือไม่สามารถ ดำเนินการได้	น้อย	เชิญแต่ละหน่วยงานของเมืองพัทยา ส่งตัวแทนเข้าร่วมประชุมประชาคม เพื่อชี้แจงความซับซ้อนของแผนชุมชน ที่ให้หน่วยงานดำเนินการ หรือชี้แจง สาเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการได้	ธ.ค.๖๕	แผนชุมชนที่ได้จากการทำ ประชาคม หน่วยงานของ เมืองพัทยาสามารถนำไป ดำเนินการต่อได้	สำนัก สวัสดิการสังคม
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	การดำเนินงานอาจมีความล่าช้า เนื่องจากต้องประสานงานในการ ส่งแผนชุมชนให้แต่ละหน่วยงาน เพื่อดำเนินการและติดตามผลการ ดำเนินงานให้ได้แผนชุมชนตาม ความต้องการของประชาชน	ปานกลาง	แจ้งให้ชุมชนทราบเกี่ยวกับขั้นตอน การดำเนินงาน และประสานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ดำเนินการ ตามแผนชุมชนได้อย่างครบถ้วนและ ตรงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้	วันที่ดำเนิน โครงการ	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการตามแผนชุมชน ตามความต้องการของชุมชนได้ ครบถ้วน ตามระยะเวลาที่ กำหนดไว้	
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไป ตามกำหนด เนื่องจากเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	น้อย	- จัดให้มีการประชุมเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการ เบิกจ่ายงบประมาณ - จัดทำขั้นตอนในการปฏิบัติงาน	วันที่ ดำเนินการ	- การจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทัน ตามกำหนดเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด - ฎีกาเบิกเงินงบประมาณ ถูกต้องทุกฎีกา	
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๑๔. การขออนุญาตติดตั้งป้ายโฆษณา	๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	สำนักทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
	๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	- ผู้ขออนุญาตไม่นำป้ายมาขออนุญาต ประทับตราที่ถูกต้องก่อนติดตั้ง - ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ ที่ถูกต้องในการดำเนินการดังกล่าว	ปานกลาง	- ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการอนุญาตติดตั้งป้าย - กำหนดแผน ขั้นตอนการดำเนินงาน ให้ชัดเจน	ดำเนินการ ตลอดปี งบประมาณ	ผู้มาขออนุญาตมีความเข้าใจ ในวิธีการ/ขั้นตอนถูกต้อง	
	๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน	- การชำระค่าธรรมเนียมไม่ครบ ตามจำนวนป้ายทั้งหมดที่ติดตั้ง - รายได้จากค่าธรรมเนียมติดตั้ง ป้ายลดลง	ปานกลาง	มีการรายงาน ตรวจสอบการรับ-ส่ง ค่าธรรมเนียมประจำเดือน	ดำเนินการ ตลอดปี งบประมาณ	รายได้จากการชำระ ค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้น	
	๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	นำป้ายไปติดตั้งโดยไม่ขออนุญาต/ ไม่ชำระค่าธรรมเนียม ตามระเบียบฯ กำหนด	สูง	- จัดทำทะเบียนคุมการขออนุญาต และการส่งเงินประจำวัน - จับปรับในกรณีที่มีการนำป้ายไป ติดตั้งโดยไม่ขออนุญาต/ไม่ชำระ	ดำเนินการ ตลอดปี งบประมาณ	- นำเงินค่าธรรมเนียมส่ง สำนักการคลังทุกวัน - ป้ายโฆษณาที่ไม่ได้ยื่น ขออนุญาตถูกรื้อถอน - บันทึกการเปรียบเทียบ ปรับ	
	๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๑๕. โครงการจัดกิจกรรมฟื้นฟู และส่งเสริมการท่องเที่ยว	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การประสานงานกับผู้จัดงานต่างๆ การจัดโครงการร่วมกับหน่วยงาน ภายนอกหรือภาคเอกชน ยังขาด ความรู้ความเข้าใจในระบบขั้นตอน ดำเนินงานของทางราชการ และ ไม่มีหลักเกณฑ์ในการพิจารณา	สูง	- ควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์ การสนับสนุนงบประมาณ - จัดการประชุมร่วมกับหน่วยงาน ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖	โครงการสามารถดำเนินการ ได้อย่างถูกต้องเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กำหนด	สำนัก การท่องเที่ยว และกีฬา
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ พิจารณาการสนับสนุนงบประมาณ	สูง	- ควรมีการแต่งตั้งคณะกรรมการ พิจารณาการสนับสนุนงบประมาณ - จัดทำโครงการแต่ละกิจกรรม โดยระบุขั้นตอนการดำเนินงาน ที่ชัดเจน	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖	โครงการดำเนินการแล้วเสร็จ บรรลุตามวัตถุประสงค์	
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายมีความล่าช้า เนื่องจาก เอกสารหลักฐานจากหน่วยงาน ผู้ขอสนับสนุนงบประมาณไม่ ครบถ้วน	ปานกลาง	แจ้งขั้นตอนวิธีการปฏิบัติพร้อมเอกสาร ที่ต้องแนบการเบิกจ่ายและหลักเกณฑ์ ในการพิจารณาแก่หน่วยงานผู้ขอรับ การสนับสนุนงบประมาณทราบ ให้ถูกต้อง ตรงกัน	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖	การเบิกจ่ายเงิน ดำเนินการ ได้รวดเร็วขึ้น	
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	ยังไม่มีหลักเกณฑ์ในการพิจารณา ให้การสนับสนุนงบประมาณ หน่วยงานที่ร้องขอ	สูง	กำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณา ให้การสนับสนุนงบประมาณ	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖	โครงการสามารถดำเนินการ ได้อย่างถูกต้องเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กำหนด	
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๑๖. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ การจัดหาและควบคุมพัสดุ	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การดำเนินการโครงการมีความ ล่าช้า	ปานกลาง	ประชุมซักซ้อมความเข้าใจ วางแผน การดำเนินงาน	ต.ค.๖๕	เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำมีความเข้าใจ สามารถดำเนินการได้เป็นไป ตามแผน	กองพัสดุ และทรัพย์สิน
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน การจัดซื้อจัดจ้าง	ปานกลาง	แจ้งเวียนแนวทางปฏิบัติและควบคุม ระยะเวลาดำเนินการให้เป็นไปตาม แผน	ต.ค.๖๕	สามารถดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างได้ตามระยะเวลาที่ กำหนดไว้ในแผน	
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	เบิกจ่ายไม่ทันตามเวลาและไม่ได้ รับอนุมัติงบประมาณ	ปานกลาง	เร่งรัดทุกขั้นตอนในการปฏิบัติงาน จัดซื้อจัดจ้าง	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖	เบิกจ่ายได้ทันภายในปี งบประมาณ	
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ระเบียบกฎหมายที่ใช้ในการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	น้อย	ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและ ศึกษาระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้าง	ต.ค.๖๕ - ก.ย.๖๖	มีความรู้ความเข้าใจกฎหมาย ระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้าง มากยิ่งขึ้น	
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	ไม่มีระบบการบริหารจัดการ รวมถึง เทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพทันสมัย และไม่เพียงพอแก่ผู้ปฏิบัติงาน	น้อย	จัดให้มีการพัฒนาระบบควบคุม รวมถึงเทคโนโลยีและอุปกรณ์ที่ ทันสมัยให้เพียงพอแก่ผู้ปฏิบัติงาน	-	มีระบบการบริหารจัดการ รวมถึงอุปกรณ์และเทคโนโลยี ที่ทันสมัย เพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๑๗. โครงการพัฒนาคุณธรรม และจริยธรรมในการปฏิบัติ งานเพื่อการบริการประชาชน	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	กองการเจ้าหน้าที่ (ฝ่ายส่งเสริมฯ)
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	บางหน่วยงานส่งบุคลากรไม่ครบ ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	สูง	ประสานงานไปยังส่วนราชการที่ส่ง รายชื่อไม่ครบตามกลุ่มเป้าหมาย จัดส่งรายชื่อให้ครบก่อนขั้นตอน การขออนุมัติโครงการ	ภายใน ธ.ค.๖๕	จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการเป็น ไปตามเป้าหมายที่กำหนด	
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๑๘. การบริหารงานของ คณะกรรมการคุ้มครอง ผู้บริโภคประจำเมืองพัทยา จังหวัดชลบุรี	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	กลุ่มงานกฎหมาย
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	๑. กรณีผู้ร้องเรียนเป็นชาวต่างชาติ ทำให้เกิดปัญหาในการสื่อสาร ส่งผล ให้การแก้ปัญหาเรื่องร้องทุกข์ล่าช้า	น้อย	ขอความอนุเคราะห์หน่วยงานที่มี ความเชี่ยวชาญด้านภาษาในการแปล เอกสาร และร่วมเป็นล่ามแปลภาษา เมื่อเชิญคู่กรณีเข้าเจรจาไกล่เกลี่ย	วันที่ดำเนิน โครงการ	การแก้ไขเรื่องราวร้องทุกข์ ของชาวต่างชาติเร็วขึ้น	
		๒. การแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ล่าช้า เนื่องจากการรับเรื่องราว จาก คอท. ต้องมีการเสนอให้ผู้บริหาร สั่งการให้กลุ่มงานกฎหมายดำเนินการ ตามอำนาจหน้าที่ ประกอบกับกลุ่ม งานกฎหมายมีปริมาณงานมาก แต่มี บุคลากรไม่เพียงพอ	สูงมาก	จัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อกำหนดระยะเวลาการปฏิบัติงาน ให้ผู้ปฏิบัติถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	วันที่ดำเนิน โครงการ	ขั้นตอนการปฏิบัติงานเร็วขึ้น ทำให้ผู้ร้องเรียนมีความมี ความพึงพอใจมากขึ้น	
		๓. คู่กรณี (ผู้ถูกร้องเรียน/ผู้ร้องเรียน) ไม่มาพบเจ้าหน้าที่เพื่อชี้แจง/หรือ ไกล่เกลี่ยตามหนังสือเชิญ	น้อย	แจ้งให้คู่กรณีทราบถึงสิทธิและหน้าที่ ตามกฎหมายที่ต้องพึงปฏิบัติตาม พ.ศ.๒๕๒๒	วันที่ดำเนิน โครงการ	คู่กรณีสามารถเจรจาไกล่เกลี่ย กันได้	
		๔. คู่กรณีไม่สามารถตกลงกันได้	น้อย	แจ้งให้คู่กรณีทราบถึงสิทธิของคู่กรณี	วันที่ดำเนิน โครงการ	ผู้ร้องเรียนใช้สิทธิทางศาล ต่อไป	

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ				
๑๘. การบริหารงานของ คณะกรรมการคุ้มครอง ผู้บริโภคประจำเมืองพัทยา จังหวัดชลบุรี		๕. เรื่องราวที่ร้องเรียนไม่อยู่ในอำนาจ หน้าที่ของคณะกรรมการคุ้มครอง ผู้บริโภค	น้อย	ประชาสัมพันธ์การทำงานและอำนาจ หน้าที่ของคณะกรรมการคุ้มครอง ผู้บริโภค	วันที่ดำเนิน โครงการ	ประชาชนเข้าใจอำนาจหน้าที่ ของคณะกรรมการคุ้มครอง ผู้บริโภค	กลุ่มงานกฎหมาย
		๖. ผู้ผลิต/ผู้ประกอบการละเมิดสิทธิ ของผู้บริโภค	สูง	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อติดตามและ สอดส่องพฤติกรรมของผู้ประกอบ ธุรกิจ ซึ่งกระทำการใดๆ อันมีลักษณะ เป็นการละเมิดสิทธิของผู้บริโภค	วันที่ดำเนิน โครงการ	ผู้บริโภคได้รับความคุ้มครอง จากสินค้าและบริการ	
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	



โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง			กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผลผลิต/ผลลัพธ์/ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	
	ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ					
๑๙. โครงการจ้างเหมา บุคลากรในการบริหารจัดการ ศูนย์สื่อสารความปลอดภัย พื้นที่เกาะล้าน	๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	ประชาชนและนักท่องเที่ยวเกิด ความไม่พึงพอใจต่อการมาใช้บริการ	สูง	จัดให้มีการประชาสัมพันธ์เพื่อให้ เกิดความเข้าใจกับประชาชนและ นักท่องเที่ยว	วันที่ดำเนิน โครงการ	ประชาชนและนักท่องเที่ยว เกิดความพึงพอใจการให้ บริการ	เมืองพัทยา สาขาเกาะล้าน	
	๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ การให้บริการประชาชนและ นักท่องเที่ยว	สูง	จัดอบรมพนักงาน เพื่อให้เกิดความ รู้ความเข้าใจงานด้านงานให้บริการ และระบบต่างๆ	วันที่ดำเนิน โครงการ	มีประสิทธิภาพตอบสนอง ต่อความต้องการของผู้ใช้ บริการ		
	๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	(-ไม่มี-)	-	-	-	-		-
	๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-		-
	๕. ความเสี่ยง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-		-

การติดตามประเมินผลและทบทวน  
แผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕.๓ การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๑. โครงการพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพการป้องกันแก้ไขปัญหายาเสพติด

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การเสนอโครงการล่าช้า	ปานกลาง	จัดประชุมชี้แจงหน่วยงาน ให้ทราบถึงการนำเสนอ โครงการ	ได้รับอนุมัติโครงการ	น้อย	-	ประชุมเตรียม ความพร้อม	-	สำนักปลัด เมืองพัทยา (ศูนย์อำนวยการ แก้ไขปัญหายา เสพติด)
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	มีความคลาดเคลื่อนของ ผลการดำเนินงานโครงการ	ปานกลาง	จัดประชุมหน่วยงานเพื่อ ทราบความคืบหน้า ปัญหาและอุปสรรคในการ ดำเนินงาน	เป็นไปตามแผน การปฏิบัติงานของ โครงการ	น้อย	-	เตรียมแผนการดำเนิน งานก่อนดำเนินกิจกรรม	ภาพการจัด กิจกรรม	๕
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	-	-	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	เอกสารประกอบการเบิก จ่ายเงินงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน	ปานกลาง	จัดทำ Checklist ในการ ปฏิบัติงาน	เบิกจ่ายแล้วเสร็จตาม ระยะเวลาในสัญญาจ้าง	น้อย	-	ตรวจสอบหลักฐานใน การส่งงวดงานของ ผู้รับจ้าง	หลักฐานการส่ง งวดงาน	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมินใหม่)	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภทความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	ขาดการบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงาน	ปานกลาง	ในขั้นตอนการเขียนโครงการจัดประชุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการให้ทราบถึงกระบวนการในการเขียนโครงการ	เป็นไปตามวัตถุประสงค์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถเขียนโครงการได้อย่างถูกต้อง	น้อย	-	ประชุมเตรียมความพร้อมระหว่างหน่วยงานราชการกับหน่วยงานเอกชน	-	สำนักปลัดเมืองพัทยา (ส่วนป้องกันภัยพิบัติ)
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	- บุคลากรขาดทักษะในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ - ขาดการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน - การบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานภายนอก	ปานกลาง	- จัดชุดเฝ้าระวังและติดตามสถานการณ์ฉุกเฉิน ๒๔ ชั่วโมง - ฝึกทบทวนขั้นตอนการปฏิบัติงานการระงับเหตุต่างๆ การช่วยเหลือประชาชนตามสถานการณ์ต่างๆ เป็นประจำทุกๆ สัปดาห์ เพื่อชี้แจงให้บุคลากรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง	- มีการจัดชุดเฝ้าระวังและติดตามสถานการณ์ฉุกเฉิน ๒๔ ชั่วโมง - มีการฝึกทบทวนขั้นตอนการปฏิบัติงานการระงับเหตุต่างๆ	น้อย	-	-	ภาพถ่ายกิจกรรม	๕๔





การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๔. โครงการก่อสร้างทางเท้าโชนนาเกลือเมืองพัทยา อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การดำเนินงานโครงการ มีความล่าช้าต้องเลื่อน โครงการออกไป	สูง	ในขั้นตอนการเขียน โครงการจัดประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โครงการให้ทราบถึง กระบวนการในการเขียน โครงการ	อยู่ระหว่างดำเนินการ ก่อสร้าง	สูง	แรงงานในการ ดำเนินการก่อสร้าง	ให้ผู้รับจ้างจัดหา แรงงานเพิ่มเติม	-	สำนักช่าง (ส่วนวิศวกรรม ก่อสร้าง)
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	ขอบเขตพื้นที่ทำงาน	สูง	ดำเนินการรังวัดสอบเขต พื้นที่สาธารณะ เพื่อ ดำเนินการก่อสร้าง ที่ถูกต้อง	อยู่ระหว่างดำเนินการรังวัด สอบถาม เพื่อความชัดเจน ของแนวทางการดำเนิน งาน	สูง	ระยะเวลาในการ รังวัด	ให้ผู้รับผิดชอบประสาน กับเจ้าหน้าที่ที่ดินโดย เฉพาะ	-	57
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง มีความล่าช้า	น้อย	จัดประชุมเจ้าหน้าที่ การเงิน เพื่อเตรียมความ พร้อมสำหรับการเบิกจ่าย งบประมาณ	ยังไม่มีเบิกจ่าย	น้อย	การจ่ายเงินให้แก่ ผู้รับจ้างมีความล่า ช้า	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการอย่างเร่งด่วน	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	เอกสารประกอบการเบิก เงินงบประมาณ ไม่ครบถ้วน	น้อย	จัดทำ Checklist ในการ ปฏิบัติงาน	ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	น้อย	เอกสารประกอบ การเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเอกสารเบื้องต้น ต้นให้ครบถ้วนตาม Checklist	-	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๕. โครงการจ้างเหมาบริการตรวจวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการทางการแพทย์โรงพยาบาลเมืองพัทยา

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การดำเนินงานมีความ ล่าช้าในการขออนุมัติ ขอบเขตการดำเนินงาน (TOR)	สูง	กำหนดแผน ขั้นตอนและ ระยะเวลาการดำเนินงาน ให้ชัดเจน	ดำเนินการตามขั้นตอน และระยะเวลาที่กำหนด	สูง	การดำเนินงานมีความ ล่าช้าในการขออนุมัติ ขอบเขตการดำเนินงาน (TOR)	กำหนดระยะเวลา การดำเนินงานให้ เร็วขึ้น	-	สำนัก สาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	การปฏิบัติงาน ผู้รับจ้าง ตรวจวิเคราะห์ไม่ถูกต้อง และรายงานผลผิดพลาด	ปานกลาง	กำหนดขั้นตอนการ ปฏิบัติงานและตรวจสอบ เอกสารรายงาน	ไม่มีผลการรายงานความ ผิดพลาดจากการปฏิบัติ งาน	ต่ำ	-	-	-	๐/๑
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายเงินโครงการ ล่าช้า	ปานกลาง	กำหนดขั้นตอนและ ระยะเวลาให้ชัดเจน	ขั้นตอนการเบิกจ่าย มีความรวดเร็วขึ้น	ต่ำ	-	-	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	เอกสารในการตรวจรับ งานอาจไม่ตรงตาม ขอบเขตการดำเนินงาน (TOR)	สูงมาก	จัดทำ Checklist เอกสาร ในการตรวจรับงาน	เอกสารในการตรวจรับ งานถูกต้องตรงตาม ขอบเขตการดำเนินงาน (TOR)และตามสัญญาจ้าง	ต่ำ	-	-	-	





การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๗. การขอรับบริการคู่มือสิ่งปฏิบัติ

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	ขาดการประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้ในการขอใช้ บริการ	ปานกลาง	มีการประชาสัมพันธ์ ขั้นตอน/ระเบียบในการ ขออนุญาต	ผู้ขอใช้บริการมีความรู้ ความ เข้าใจในขั้นตอนการขอรับ บริการ	น้อย	ไม่มี	-	-	สำนักทรัพยากร ธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	การดำเนินงานล่าช้า	ปานกลาง	วางแผนการดำเนินงาน ติดต่อผู้รับบริการ	การดำเนินการเร็วขึ้น	น้อย	การดำเนินงานอาจ ล่าช้าอยู่บางกรณี เนื่องจากรถที่ให้บริการ ไม่เพียงพอต่อปริมาณ การขอรับบริการ	กำกับ/ติดตาม ผลการดำเนินงาน	รายงานผล การดำเนินงาน	๑๐
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	- การเรียกเก็บ ค่าธรรมเนียมไม่ตรงกับ ใบเสร็จรับเงิน - พนักงานเขียน ใบเสร็จรับเงินผิดพลาด หรือไม่ให้ใบเสร็จแก่ ผู้ใช้บริการ	ปานกลาง	มีการประชาสัมพันธ์ ขั้นตอน/ค่าธรรมเนียม/ เอกสารประกอบการขอ อนุญาต	รายได้จากการชำระค่าธรรมเนียม- เนียมเพิ่มขึ้น	น้อยมาก	ไม่มี	-	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	ไม่ชำระค่าธรรมเนียมตาม ข้อบัญญัติเมืองพัทยา	ปานกลาง	มีการประชาสัมพันธ์ บทลงโทษกรณีฝ่าฝืน ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตามกฎหมาย	นำเงินค่าธรรมเนียมส่งสำนัก คลังทุกวัน	น้อยมาก	ไม่มี	-	-	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๘. โครงการก่อสร้างระบบน้ำถนนสุขุมวิทบริเวณพัทยาใต้ถึงซอยพฤษภ ๓ (ถนนสุขุมวิท-พัทยา ๕๔) เมืองพัทยา อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมินใหม่)	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภทความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	การของงบประมาณโดยขาดความพร้อมของแบบแปลนและประมาณราคา	ปานกลาง	การวางแผนการดำเนินการโครงการที่จะขออนุมัติงบประมาณให้สัมพันธ์กับการสำรวจออกแบบ ประมาณราคา และควรมีการจัดทำแผนงานโครงการล่วงหน้าก่อนปีงบประมาณที่จะทำการขออนุมัติงบประมาณ	ดำเนินการจัดทำราคากลางส่งประกวดราคา ได้ตามกำหนดเวลา	น้อย	รายการวัสดุเดียวกัน แต่ราคาต่อหน่วยของวัสดุ นั้น แตกต่างกัน ของหน่วยงานของเมืองพัทยาที่จัดทำราคากลาง	ควรมีการแต่งตั้งคณะทำงานกลั่นกรองราคาวัสดุ เพื่อให้มาตรฐานราคาวัสดุ เป็นแนวทางเดียวกัน	บันทึกเห็นชอบราคากลาง	สำนักช่างสุขาภิบาล (ฝ่ายออกแบบและควบคุมการก่อสร้างระบบระบายน้ำ)
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	การตรวจสอบรังวัดเขตทางสาธารณะไม่ชัดเจน ซึ่งความกว้างจากผิวจราจรปัจจุบันอาจไม่ใช่ความกว้างเขตทางสาธารณะที่แท้จริง	ปานกลาง	สำรวจพื้นที่การก่อสร้าง โดยตรวจเช็คความกว้างจากผิวจราจรปัจจุบัน และควรมีการตรวจสอบรังวัดเขตทางสาธารณะให้ชัดเจน	ดำเนินการจัดทำแบบแปลนและประกวดราคา จัดจ้างแล้วเสร็จ	น้อย	อุปสรรคปัญหาเรื่องระบบสาธารณูปโภคใต้ดิน ของหน่วยงานอื่น	ต้องมีการเชิญหน่วยงานอื่นที่มีระบบสาธารณูปโภคใต้ดิน ตามแนวการก่อสร้าง ประชุมเพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขหากกีดขวางแนวการก่อสร้าง	สัญญาจ้าง	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๘. โครงการก่อสร้างระบบน้ำถนนสุขุมวิทบริเวณพัทยาใต้ถึงซอยชัยพฤกษ์ ๓ (ถนนสุขุมวิท-พัทยา ๕๔) เมืองพัทยา อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน	ราคาจากการสืบราคาอาจมีราคาสูงเกินจริง	ปานกลาง	การจัดทำราคากลางโดยการสืบราคาจากร้านค้าในพื้นที่ การสืบราคาในรายการที่ไม่มีในราคาพณิชยจังหวัด ควรต้องทำการสืบราคาหลายเจ้าให้มากที่สุดเท่าที่สามารถสืบได้	ดำเนินการจัดทำราคากลางส่งประกวดราคา ได้ตามกำหนดเวลา	น้อย	รายการวัสดุเดียวกัน แต่ราคาต่อหน่วยของวัสดุ นั้น แตกต่างกันของหน่วยงานของเมืองพัทยาที่จัดทำราคากลาง	ควรมีการแต่งตั้งคณะทำงานกลั่นกรองราคาวัสดุ เพื่อให้มาตรฐานราคาวัสดุ เป็นแนวทางเดียวกัน	บันทึกเห็นชอบราคากลาง	๐๒
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	ตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างระบุให้ผู้ควบคุมงานออกตรวจพื้นที่ก่อสร้างทุกวัน แต่ข้อเท็จจริงไม่สามารถดำเนินการได้	ปานกลาง	จำนวนโครงการแต่ละปีงบประมาณควรสัมพันธ์กับบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นช่างควบคุมงาน	ระหว่างลงนามในสัญญา (ยังไม่มีมีการออกควบคุมงาน)	-	-	-	-	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๙. โครงการปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพระบบสายนำสัญญาณใยแก้วนำแสงแบบฝังดิน

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	ดำเนินโครงการไม่แล้ว เสร็จตามสัญญา	ปานกลาง	หารือร่วมกับหน่วยงาน ภายนอก	ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ตามระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากปัญหาการ ดำเนินงานของหน่วยงาน ภายนอก	ปานกลาง	ดำเนินการไม่เสร็จ ตามสัญญา	เมืองพัทยาดำเนินการ วางท่อร้อยสายสื่อสาร เอง	หนังสือสอบถาม ระยะเวลาการ ดำเนินงาน	สำนัก ยุทธศาสตร์และ งบประมาณ (ฝ่ายการสื่อสาร)
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	ปัญหาและอุปสรรค ระหว่างการทำงานที่ เกิดจากปัจจัยภายนอก	ปานกลาง	วางแผนและหาแนวทาง การแก้ปัญหาเหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้น	จัดการปัญหาจากปัจจัย ภายนอกได้ดีขึ้น	น้อย	ปัจจัยภายนอก ที่คาดการณ์ไม่ได้	-	-	๓
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายมีความล่าช้า	ปานกลาง	หน่วยงานที่หลักที่ รับผิดชอบการเบิกจ่าย แจ้งขั้นตอนวิธีการปฏิบัติ พร้อมเอกสารที่ต้องแนบ การเบิกจ่ายให้เป็น แนวทางเดียวกัน ทั้ง หน่วยงานผู้เบิกจ่ายและ ผู้ตรวจเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย	ใช้ระยะเวลาในการ เบิกจ่ายได้เร็วขึ้น	น้อย	-	-	-	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๙. โครงการปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพระบบสายนำสัญญาณใยแก้วนำแสงแบบฝังดิน

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	การตีความข้อกำหนด และระเบียบ	น้อย	แต่งตั้งนิติกรร่วมเป็น เจ้าหน้าที่ในการจัดทำ ร่างขอบเขตของงาน (TOR)	การตีความข้อกำหนด และระเบียบ / การจัดทำ ขอบเขตของงานมีความ รอบคอบชัดเจนขึ้น	น้อย	การติดตาม ข้อสั่งการหรือ ระเบียบใหม่ที่ ที่แจ้งให้ถือปฏิบัติ	-	-	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๑๐. โครงการลงทะเบียนเพื่อขอรับสิทธิเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การดำเนินงานมีความล่าช้า ในการตรวจสอบคุณสมบัติ ผู้ขอรับสิทธิเงินอุดหนุน เพื่อการดูแลเด็กแรกเกิด	น้อย	กำหนดแผน ขั้นตอน และระยะเวลาดำเนินงาน ให้ชัดเจน	รายชื่อผู้มาลงทะเบียน ได้รับสิทธิรับเงินอุดหนุน เพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด ภายในระยะเวลาที่กำหนด	น้อยมาก	-	-	-	สำนัก สวัสดิการสังคม
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	ความล่าช้าในขั้นตอนการ รับลงทะเบียน, ประกาศ รายชื่อผู้มีสิทธิและคัดค้าน สิทธิ, บันทึกข้อมูลเบื้องต้น เข้าสู่ระบบฐานข้อมูล	น้อย	กำหนดวันที่ที่แน่นอน ในการตรวจสอบรายชื่อ ผู้มีสิทธิและคัดค้านสิทธิ, บันทึกข้อมูลเบื้องต้นเข้าสู่ ระบบฐานข้อมูล	รายชื่อผู้ได้รับสิทธิรับเงิน อุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็ก แรกเกิดได้รับการตรวจสอบ ก่อนเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน	น้อยมาก	-	-	-	๖
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	ความล่าช้าในการเบิกจ่าย เงินสำหรับผู้ได้รับสิทธิ	น้อย	-	-	น้อยมาก	-	-	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	เอกสารประกอบการ ลงทะเบียนไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	น้อย	จัดทำ checklist ในการ ปฏิบัติงาน	ประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงิน อุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดู เด็กแรกเกิด	น้อยมาก	-	-	-	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๑๑. โครงการจ้างเหมาบริการระบบโทรศัพท์อัตโนมัติ Pattaya Contact Center ๑๓๓๗

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	ประชาชนและนักท่องเที่ยว เกิดความไม่พึงพอใจต่อการ รับบริการ	สูง	จัดอบรมพนักงาน เพื่อให้ เกิดความรู้ความเข้าใจ งานด้านบริการ	พนักงานให้บริการด้วยใจ แก่ประชาชนและนักท่องเที่ยว ให้เกิดความพึงพอใจ	น้อย	-	การประเมินความพึง พอใจผู้รับบริการ Pattaya Contact Center ๑๓๓๗	-	สำนัก การท่องเที่ยว และกีฬา (ฝ่าย ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่)
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	ให้ข้อมูลที่ผิดพลาดและไม่ ครบถ้วนต่อประชาชนและ นักท่องเที่ยว	น้อย	จัดเจ้าหน้าที่ประจำ คอย ตรวจสอบข้อมูลจาก หน่วยงานภายในและ ภายนอกและติดตาม ความเคลื่อนไหวทางสื่อ ออนไลน์อย่างต่อเนื่อง	ประชาชนและ นักท่องเที่ยวได้รับข้อมูล ที่ถูกต้อง ครบถ้วนและ เกิดความพึงพอใจในการใช้ บริการ	น้อย	-	การประเมินความพึง พอใจผู้รับบริการ Pattaya Contact Center ๑๓๓๗	-	๑๑
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง มีความล่าช้า	น้อย	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามขั้นตอนการเสนอ ผู้บริหารและการเบิกจ่าย อย่างต่อเนื่อง	การเบิกจ่ายเงินทันตาม ระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด	น้อย	-	ผลการเบิกจ่าย งบประมาณแต่ละงาน	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้องครบถ้วน	น้อย	จัดทำรายการตรวจสอบ ในการปฏิบัติงาน	ผู้ทำการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณเป็นไปอย่าง ถูกต้อง	น้อย	-	-	-	



การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๑๒. โครงการจัดทำปฏิทินตั้งโต๊ะเพื่อการประชาสัมพันธ์

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมินใหม่)	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภทความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	ประชาชนและนักท่องเที่ยวได้รับปฏิทินฯ ไม่ทั่วถึง ทำให้ไม่ทราบผลการดำเนินงานและแนวทางการพัฒนาเมืองพัทยา	ปานกลาง	ขยายช่องทางจัดส่งประสานชุมชน และหน่วยงานภายนอก เพื่อง่ายต่อการแจกประชาชน	ประชาชนและนักท่องเที่ยวได้รับปฏิทินฯ อย่างทั่วถึง ทำให้ทราบผลการดำเนินงานและแนวทางการพัฒนาเมืองพัทยา	น้อย	-	-	-	สำนักการท่องเที่ยวและกีฬา (ฝ่ายประชาสัมพันธ์และเผยแพร่)
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	ไม่สามารถจัดส่งปฏิทินให้ประชาชนและนักท่องเที่ยวก่อนสิ้นปี	ปานกลาง	ดำเนินโครงการก่อนล่วงหน้าอย่างน้อย ๔ เดือน	สามารถแจกปฏิทินฯ ได้ทันสิ้นปี	น้อย	-	-	-	๘๗
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน	การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างมีความล่าช้า	น้อย	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามขั้นตอนการเสนอผู้บริหารและการเบิกจ่ายอย่างต่อเนื่อง	การเบิกจ่ายเงินทันตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด	น้อย	-	-	-	
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	เอกสารประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องครบถ้วน	น้อย	จัดทำรายการตรวจสอบในการปฏิบัติงาน	จัดทำรายการตรวจสอบในการปฏิบัติงาน	น้อย	-	-	-	



การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๑๔. โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยว (Pattaya Road Show)

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมินใหม่)	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภทความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	กิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยวที่มีการเปลี่ยนแปลงเรื่องการจัดงาน	สูง	จัดอบรมพนักงาน เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจข้อมูล	งานต่างๆ ของโครงการสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้อง	น้อย	-	-	งานที่จัดทำเรียบร้อยแล้ว ถูกต้องครบถ้วน	สำนักการท่องเที่ยว และกีฬา (ฝ่ายวิเทศสัมพันธ์)
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	ระยะเวลาในการดำเนินงานมีความกระชั้นชิดอาจทำให้การเตรียมงานไม่มีเวลาเพียงพอ	น้อย	จัดเจ้าหน้าที่ประจำ คอยตรวจสอบข้อมูลจากหน่วยงานภายในและภายนอก และติดตามความเคลื่อนไหวทางสื่อต่างๆ อย่างต่อเนื่อง	หน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกได้รับทราบข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน	น้อย	-	-	หน่วยงานติดต่อสอบถามได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง	๒๓
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน	การจัดจ้างอาจมีการเปลี่ยนแปลงบางรายการ	น้อย	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามขั้นตอนการเสนอผู้บริหารและการเบิกจ่ายอย่างต่อเนื่อง	การเบิกจ่ายเงินทันตามระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนด	น้อย	-	-	การเบิกจ่ายงบประมาณแต่ละงาน	
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ	ข้อกำหนดขอบเขต/ราคากลาง มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	น้อย	จัดทำรายการตรวจสอบในการปฏิบัติงาน	การเบิกจ่ายเงินทันตามระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนด	น้อย	-	-		

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๑๕. โครงการแข่งขันกีฬาประชาชนเมืองพัทยา

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	เกิดความล่าช้าใน กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ผู้รับจ้างมีเวลา เตรียมการจัดกิจกรรมไม่ เพียงพอ	ปานกลาง	มีการกำหนดวันเวลาใน การจัดเตรียมเอกสารที่ ชัดเจน ดำเนินการตาม แผนงานที่วางไว้	ผู้รับจ้างดำเนินการทันตาม กำหนดการ	น้อย	ผู้ประกอบการ ไม่ให้ความร่วมมือ ในการสืบราคา	ประสานและติดตาม การดำเนินงาน ผู้ประกอบการ อย่างต่อเนื่อง	ใบเสนอราคา ของผู้ประกอบการ	สำนัก การท่องเที่ยว และกีฬา (ฝ่ายพัฒนาการ กีฬาฯ)
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินการ ไม่ เป็นไปตามแผนที่วางไว้	ปานกลาง	กำหนดวันเวลาในการจัด เตรียมการแข่งขันให้ ชัดเจน ดำเนินการตาม แผนดำเนินงานอย่าง เคร่งครัด	การจัดเตรียมการแข่งขัน ดำเนินการได้ตามแผนที่วางไว้	น้อย	มีกิจกรรมร่วมจัด กีฬากับหน่วยงาน ภายนอกเพิ่มเติม เข้ามา ส่งผลกระทบต่อ แผนดำเนินการ เดิม	จัดหาบุคลากรเจ้าหน้าที่ เพิ่มเติม บันทึก สรุปผลการ จัดการแข่งขัน		70
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การมอบรางวัลผู้ชนะเลิศ ด้วยเงินสด เกิดความเสี่ยง ต่อการจ่ายเงินผิดพลาด	ปานกลาง	จ่ายเงินรางวัลผู้ชนะเลิศ แข่งขันด้วยการโอนเงิน ผ่านระบบปฏิบัติการ ธนาคารออนไลน์	ดำเนินการตามโครงการ	น้อย	เงินรางวัลที่มี จำนวนมาก เสี่ยงต่อ การสูญหาย	จ่ายเงินรางวัลผู้ชนะเลิศ การแข่งขันด้วยการโอน เงินผ่านระบบปฏิบัติการ ธนาคารออนไลน์	ใบสำคัญรับเงิน โครงการต่างๆ โครงการต่างๆ	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	เอกสารประกอบการเบิก จ่ายเงินผู้รับจ้างไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	ปานกลาง	จัดทำรายการตรวจสอบ ในการปฏิบัติงาน	เอกสารประกอบการเบิกจ่าย เงินผู้รับจ้างผิดพลาดน้อยลง	น้อย	มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ในการจัดซื้อจัดจ้าง	ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ในการจัดซื้อจัดจ้าง เพิ่มเติม	ฎีกาเบิกจ่ายเงิน โครงการต่างๆ	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๑๖. โครงการจัดกิจกรรมฟื้นฟูและส่งเสริมการท่องเที่ยว

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การประสานงานกับผู้จัด งานต่างๆ การจัด โครงการ/กิจกรรมร่วมกับ หน่วยงานภายนอก หรือ ภาคเอกชน ยังขาดความ เข้าใจในระบบขั้นตอนของ หน่วยงานราชการ	สูง	ประชุมหน่วยงานทุกฝ่าย ที่เกี่ยวข้องและแบ่งงาน ตามอำนาจหน้าที่	หน่วยงานภายนอกที่ร่วมจัด กิจกรรมมีความเข้าใจใน ระบบและขั้นตอนของ หน่วยงานราชการมากขึ้น	ปานกลาง	หน่วยงานภายนอก หรือเอกชนรายใหม่ ที่ร่วมจัดกิจกรรมกับ เมืองพัทยายังขาด ความเข้าใจในระบบ ขั้นตอนของหน่วยงาน ราชการ	ประสานงานและ สร้างความเข้าใจ ให้หน่วยงานภายนอก เข้าใจในระบบ ขั้นตอนของหน่วยงาน ราชการ	บันทึก สรุปผล การดำเนินโครงการ	สำนัก การท่องเที่ยว และกีฬา (ฝ่ายพัฒนาการ ท่องเที่ยว)
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	ระยะเวลาในการจัดทำ โครงการแต่ละโครงการมี จำกัด	ปานกลาง	จัดทำโครงการแต่ละ กิจกรรม โดยระบุขั้นตอน การดำเนินงานที่ชัดเจน	หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้ง ภายนอกและภายใน ดำเนินการในส่วนที่ รับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง	น้อย	หน่วยงานภายนอก หรือเอกชนรายใหม่ ที่ร่วมจัดกิจกรรมกับ เมืองพัทยายังขาด ความเข้าใจในระบบ ขั้นตอนของหน่วยงาน ราชการ	ประสานงานและ สร้างความเข้าใจ ให้หน่วยงานภายนอก เข้าใจในระบบ ขั้นตอนของหน่วยงาน ราชการ	บันทึก สรุปผล การดำเนินโครงการ	71
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายเงินแยกตาม หน่วยงานที่รับผิดชอบ/มี ความล่าช้า	น้อย	ดำเนินการโครงการตาม ระเบียบ	ดำเนินการโครงการถูกต้อง แล้วเสร็จตามระยะเวลา	น้อย	-	-	ใบสำคัญรับเงิน โครงการต่างๆ	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน	น้อย	จัดทำรายการตรวจสอบ ในการปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่เข้าใจระเบียบ กฎหมายและสามารถปฏิบัติ งานได้อย่างถูกต้อง	น้อย	การเปลี่ยนแปลง แก้ไข ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ในการจัดซื้อจัดจ้าง	ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ในการจัดซื้อจัดจ้าง เพิ่มเติม	ฎีกาเบิกจ่ายเงิน	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๑๗. โครงการเทศกาลดนตรีเมืองพัทยา

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การดำเนินโครงการต้อง เลื่อนเวลาหรือเลื่อน โครงการออกไป เนื่องด้วย ภัยธรรมชาติหรือ โรคติดต่ออันตราย เช่น โรคโควิด-๑๙	ปานกลาง	- จัดประชุมเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ทราบถึง กระบวนการ การเตรียม งานจนถึงการจัดงาน เพื่อ เตรียมความพร้อมในด้าน ต่างๆ - จัดเตรียมบุคลากร สำหรับเฝ้าระวังด้านความ ปลอดภัยพร้อมอุปกรณ์ ภายในงาน	การดำเนินการเชิญประชม รวมถึงการจัดการประชุม เป็นไปตามแผนปฏิบัติการที่ ได้กำหนดไว้	ปานกลาง	การส่งหนังสือเชิญ ประชุม มีความล่าช้า ไม่สามารถส่งเอกสาร ให้ทางโซเซียลก่อน ที่จะส่งหนังสือ ฉบับจริง	ขอความอนุเคราะห์ส่ง หนังสือทางโซเซียลก่อน เพื่อความรวดเร็ว	-	สำนัก การท่องเที่ยว และกีฬา (ฝ่ายส่งเสริม ศิลปะภาพยนตร์ และการดนตรี)
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	-	-	-	
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้องครบถ้วน	น้อย	- จัดประชุมกำหนด แนวทางทางการเบิกจ่าย ให้ไปในทิศทางเดียวกัน - จัดทำขั้นตอนพร้อมระบุ เอกสารในการปฏิบัติงาน	เบิกจ่ายเป็นไปตามระยะเวลา ที่กำหนด	น้อย	-	-	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	-	-	-	



การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๑๙. โครงการเฉลิมฉลองส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การดำเนินโครงการต้อง เลื่อนเวลาหรือเลื่อน โครงการออกไป เนื่องด้วย ภัยธรรมชาติหรือ โรคติดต่ออันตราย เช่น โรคโควิด-๑๙	ปานกลาง	- จัดประชุมเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้ทราบถึง กระบวนการ การเตรียม งานจนถึงการจัดงาน เพื่อ เตรียมความพร้อมในด้าน ต่างๆ - จัดเตรียมบุคลากร สำหรับเฝ้าระวังด้านความ ปลอดภัยพร้อมอุปกรณ์ ภายในงาน	การดำเนินการเชิญประชุม รวมถึงการจัดการประชุม เป็นไปตามแผนปฏิบัติการที่ ได้กำหนดไว้	ปานกลาง	การส่งหนังสือเชิญ ประชุม มีความล่าช้า ไม่สามารถส่งเอกสาร ให้ทางโซเซียลก่อน ที่จะส่งหนังสือ ฉบับจริง	ขอความอนุเคราะห์ส่ง หนังสือทางโซเซียลก่อน เพื่อความรวดเร็ว	-	สำนัก การท่องเที่ยว และกีฬา (ฝ่ายส่งเสริม วัฒนธรรมเพื่อ การท่องเที่ยว)
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	-	-	-	
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายงบประมาณไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน	น้อย	- จัดประชุมกำหนดแนว ทางการเบิกจ่ายให้ไปใน ทิศทางเดียวกัน - จัดทำขั้นตอนพร้อมระบุ เอกสารในการปฏิบัติงาน	เบิกจ่ายเป็นไปตามระยะเวลา ที่กำหนด	น้อย	-	-	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	-	-	-	



การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๒๐. กิจกรรมการส่งเสริมให้บุคลากรในกองการเจ้าหน้าที่ได้รับการพัฒนาทักษะการปฏิบัติงานในหน้าที่และการดำเนินการทางวินัยด้วยความยุติธรรมถูกต้องครบถ้วน ตามกฎระเบียบและ  
ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	-	-	-	กองการ เจ้าหน้าที่
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	จำนวนผู้เข้ารับการพัฒนา อาจน้อยกว่าปกติด้วย ภารกิจและงานในหน้าที่	ปานกลาง	ให้บุคลากรในฝ่ายวินัย เข้ารับการอบรมพัฒนา ศักยภาพของตนเอง	มีการส่งบุคลากรเข้าร่วมใน โครงการอบรมหลักสูตรเสริม สร้างธรรมาภิบาลต่อต้านการ ทุจริตฯสำนักงาน ปปช.	ต่ำ				๕
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	(-ไม่มี-)	-	-	-	-	-	-	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	การตีความกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของผู้ ปฏิบัติ การปรับเพื่อ นำไปใช้อย่างเหมาะสม	สูง	การดำเนินการทางวินัย บุคลากรกองการเจ้าหน้าที่ ต้องพิจารณาวินัยจ้อย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องให้ ถูกต้อง ครบถ้วนอย่าง ละเอียดรอบคอบในการ ดำเนินการทางวินัย	คณะกรรมการพิจารณา การดำเนินการทางวินัยและ การให้ออกจากราชการและ คณะกรรมการ พนักงาน เมืองพัทยา มีความเห็น ลงโทษตามสำนวนการ สอบสวนไม่มีการส่งกลับมา พิจารณาใหม่หรือดำเนินการ แก้ไขความเห็นแต่อย่างใด	ปานกลาง	พนักงานเมืองพัทยา ยังไม่เข้าใจการ ปฏิบัติเกี่ยวกับ กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ	จัดอบรมเกี่ยวกับ ข้อกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ที่ควรรู้ เพื่อถือปฏิบัติ	-	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๒๑. การดำเนินการจัดซื้อ

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	การตัดสินใจของผู้บริหาร	น้อย	มีการสำรวจความต้องการ ของประชาชนในเขต เมืองพัทยา	กำหนดแผนพัฒนา เมืองพัทยาได้ครอบคลุม ความต้องการ	น้อย	มีข้อร้องเรียน การจัดทำโครงการ	ประชาสัมพันธ์ สื่อสาร ให้ประชาชนเข้าใจการ ทำงานและผลลัพธ์ที่ได้	-	กองการพัสดุ และทรัพย์สิน
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	การดำเนินการจัดหาพัสดุ เกินความจำเป็น ไม่ สามารถพิจารณาความ ต้องการใช้ที่เหมาะสม หรือพัสดุไม่เหมาะสม ไม่มีประสิทธิภาพ	ปานกลาง	ควรดำเนินการสร้างความรู้ ความเข้าใจให้แก่บุคลากร กับเรื่องความสำคัญประโยชน์ ของการจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง ชี้แจงระยะเวลา ขอบเขตในการดำเนินงาน ต่างๆ ตามขั้นตอนการจัดซื้อ จัดจ้างที่กฎหมายกำหนด จัดทำระบบประสานงานให้มี ประสิทธิภาพ	การจัดซื้อจัดจ้างยังไม่ เป็นตามแผนทุกรายการ	ปานกลาง	การดำเนินการจัดหา พัสดุไม่ทันตาม ต้องการ	แจ้งติดตาม กำชับ หน่วย งาน เร่งดำเนินการ เพื่อ ปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน	-	๗6
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	ดำเนินการจัดซื้อให้ทันกับ งบประมาณที่ตั้งไว้	ปานกลาง	ดำเนินการจัดซื้อตามแผน ที่กำหนดไว้	- ดำเนินการจัดซื้อทัน ภายในปีงบประมาณ แต่ไม่ทุกรายการ - การเบิกจ่ายทันตามเวลา บางรายการ	ปานกลาง	การจัดซื้อจัดจ้าง บางรายการ ไม่เป็นไปตามแผน	- แจ้งเร่งรัดให้จัดส่งเรื่อง จัดซื้อจัดจ้างภายในกำหนด - ประชุมเร่งรัดติดตาม	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	พระราชบัญญัติจัดซื้อจัด จ้างฯ เป็นฉบับใหม่ ข้อ กฎหมายกำหนดแบบ กว้างๆ ไม่ชัดเจน	สูง	จัดอบรมเกี่ยวกับข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ เพื่อให้บุคลากรสามารถนำ ความรู้ที่ได้จากการเรียนรู้ แลกเปลี่ยนไปใช้ในการ ปฏิบัติหน้าที่ได้	มีการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ที่ถูกต้อง	ปานกลาง	บางกรณีที่ต้องมี การตีความหรือใช้ ดุลพินิจ ยังมีความ เข้าใจไม่ถูกต้อง	- สืบค้นข้อหาหรือของ หน่วยงานอื่น - ส่งเรื่องหาหรือหน่วยงาน	-	

การติดตามประเมินผลและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

โครงการ/มาตรการ/กิจกรรม

๒๒. โครงการก่อสร้างถนนภายในชุมชนเกาะล้าน ๑๕ สาย

ความเสี่ยง			กิจกรรมหลัก	ผลการดำเนินงาน	ระดับ (ประเมิน ใหม่)	ความเสี่ยงที่ ยังเหลืออยู่	แนวทางเพิ่มเติม	เอกสารหลักฐาน	ผู้รับผิดชอบ
ประเภท ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับ							
๑. ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์	ความล่าช้าในการอนุมัติ งบประมาณและ ข้อกำหนดในการใช้ งบประมาณ	สูง	ในขั้นตอนการเขียน โครงการ จัดประชุม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โครงการให้ทราบถึง กระบวนการในการเขียน โครงการ	แล้วเสร็จตามกำหนด	ต่ำ	ไม่มี	-	การส่งมอบงาน งวดสุดท้าย	สำนักงาน เมืองพัทยา สาขาเกาะล้าน
๒. ความเสี่ยง ด้านการ ดำเนินงาน	ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ตามข้อกำหนดของที่มา งบประมาณ	สูง	สำรวจ รั้ววัด สอบเขตทาง	แล้วเสร็จตามกำหนด	ต่ำ	มีน้อย	-	-	ไม่มี
๓. ความเสี่ยง ด้านการเงิน	การเบิกจ่ายล่าช้า	น้อย	จัดให้มีการประชุม เจ้าหน้าที่การเงินเพื่อ เตรียมความพร้อมสำหรับ การเบิกจ่ายงบประมาณ	เป็นไปตามกำหนด	ไม่มี	ยังตรวจรับงาน ไม่แล้วเสร็จ	-	-	
๔. ความเสี่ยง ด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย/ กฎระเบียบ	การดำเนินการให้อยู่ใน กรอบระยะเวลาของ งบประมาณ	น้อย	จัดทำ Checklist ในการ ปฏิบัติงาน	แล้วเสร็จตามกำหนด	ไม่มี	ไม่มี	-	-	

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 การจัดการรายได้ การใช้จ่าย การบริหารการเงินการคลัง และการก่อหนี้ อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใสและตรวจสอบได้ ทั้งนี้ ตามหลักการรักษาเสถียรภาพและการพัฒนาทางเศรษฐกิจอย่างยั่งยืน และหลักความเป็นธรรมในสังคม และต้องรักษาวินัยการเงินการคลังตามที่บัญญัติในพระราชบัญญัตินี้และตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

มาตรา ๗ การกู้เงิน การลงทุน การตรากฎหมาย การออกกฎ หรือการดำเนินการใด ๆ ของรัฐที่มีผลผูกพันทรัพย์สินหรือก่อให้เกิดภาระทางการเงินการคลังแก่รัฐ ต้องพิจารณาความคุ้มค่า ต้นทุน และผลประโยชน์ เสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคม ตลอดจนความยั่งยืนทางการเงินการคลังของรัฐด้วย

มาตรา ๘ รัฐพึงเสริมสร้างวินัยให้ประชาชนเสียภาษีอากรให้ครบถ้วนตามกฎหมาย

มาตรา ๙ คณะรัฐมนตรีต้องรักษาวินัยในกิจการที่เกี่ยวกับเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัตินี้ อย่างเคร่งครัด

ในการพิจารณาเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายการคลัง การจัดทำงบประมาณ การจัดการรายได้ 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) กำหนดอัตราการใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ของหน่วยงานของรัฐในการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๒๘



(๗) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่พระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่นบัญญัติให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ หรือตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

มาตรา ๑๒ การประชุมและการลงมติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามข้อบังคับการประชุมที่คณะกรรมการกำหนด

## ส่วนที่ ๒

### การดำเนินการทางการเงินการคลังและงบประมาณ

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 การจัดทำกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้นำแผนการคลังระยะปานกลางมาประกอบการพิจารณาด้วย และให้คำนึงถึงภาวะเศรษฐกิจของประเทศ ความเป็นธรรมทางสังคม นโยบายงบประมาณ เสถียรภาพและความยั่งยืนทางการเงินการคลังของประเทศ 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 ต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปี และต้องไม่น้อยกว่าวงเงินส่วนที่ขาดดุลของงบประมาณประจำปีนั้น
- (๒) งบประมาณรายจ่ายเกี่ยวกับบุคลากรของรัฐและสวัสดิการของบุคลากรของรัฐ ต้องตั้งไว้อย่างพอเพียง
- (๓) งบประมาณรายจ่ายเพื่อการชำระหนี้ภาครัฐซึ่งเป็นหนี้สาธารณะที่กระทรวงการคลังกู้หรือค้ำประกัน ต้องตั้งเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ ดอกเบี้ย และค่าใช้จ่ายในการกู้เงินอย่างพอเพียง

(๔) ภาระทางการเงินที่มีกฎหมายบัญญัติให้รัฐบาลต้องส่งเงินเข้าสมทบหรือชดเชยเพื่อการใด ๆ ต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายให้ตามเวลาที่กฎหมายกำหนด

(๕) ภาระทางการเงินเพื่อชดเชยต้นทุนทางการเงินและการบริหารจัดการ 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 และองค์กรอัยการ ให้เพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่โดยอิสระ โดยต้องคำนึงถึงการดำเนินงาน รายได้ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดที่หน่วยงานนั้นมีอยู่ด้วย

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่ง เห็นว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรรอาจไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ และยื่นคำขอแปรญัตติต่อคณะกรรมการฯ ให้แสดงเหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม และให้สำนักงบประมาณเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการฯ ด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่ง จัดให้มีระบบการจัดทำและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ อย่างมีประสิทธิภาพและสัมฤทธิ์ผล การกำกับดูแลการใช้จ่ายเงิน และระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน

การคลัง โดยรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด รวมทั้งต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงิน และรายได้ที่ได้รับให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๒๔ การโอนงบประมาณรายจ่ายระหว่างหน่วยงานของรัฐจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะมีกฎหมายอนุญาตให้กระทำได้

มาตรา ๒๕ การเสนอกฎหมายที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐไม่ต้องนำเงินรายได้หรือเงินอื่นใดส่งคลัง ให้กระทำเฉพาะในกรณีที่มีความจำเป็นและเกิดประโยชน์ในการที่หน่วยงานของรัฐนั้นจะมีเงินเก็บไว้เพื่อการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของตน โดยจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลังก่อนเสนอกฎหมายต่อคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๒๖ การเสนอกฎหมายที่มีบทบัญญัติให้จัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นจากที่กำหนดไว้ในกฎหมาย เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้น หรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะ จะกระทำมิได้ เว้นแต่กรณีการจัดเก็บภาษีอากรหรือค่าธรรมเนียมเพิ่มขึ้นเพื่อเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

มาตรา ๒๗ การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณ หรือภาระทางการคลังในอนาคตตามที่คณะกรรมการกำหนด ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ การดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ งบประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติ กิจกรรม มาตรการ หรือโครงการต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับ เสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

ในการพิจารณาอนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการตามวรรคหนึ่ง ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา ความจำเป็นเร่งด่วน ประโยชน์ที่ได้รับ และภาระทางการคลังหรือการสูญเสียรายได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ จัดทำรายงาน เปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการที่ได้จัดทำตามวรรคหนึ่ง เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ จนกว่าการดำเนินการดังกล่าวจะแล้วเสร็จ

มาตรา ๒๘ การมอบหมายให้หน่วยงานของรัฐดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ โดยรัฐบาลรับภาระจะชดเชยค่าใช้จ่ายหรือการสูญเสียรายได้ในการดำเนินการนั้น ให้กระทำเฉพาะกรณี ที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจตามกฎหมายและอยู่ภายในขอบแห่งวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐนั้น เพื่อฟื้นฟู

หรือกระตุ้นเศรษฐกิจ หรือเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการประกอบอาชีพหรือยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน หรือเพื่อช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ได้รับผลกระทบจากสาธารณภัยหรือการก่อวินาศกรรม

ในการมอบหมายตามวรรคหนึ่ง คณะรัฐมนตรีต้องพิจารณาภาระทางการคลังของรัฐที่อาจเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายนั้น และแนวทางการบริหารจัดการภาระทางการคลังของรัฐและผลกระทบจากการดำเนินการดังกล่าว

ภาระที่รัฐต้องรับชดเชยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ต้องมียอดคงค้างทั้งหมดรวมกันไม่เกินอัตราที่คณะกรรมการกำหนด

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งได้รับมอบหมายตามมาตรา นี้ 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  
จัดทำประมวลการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากครุภัณฑ์หรือลดภาษีอากรด้วย

มาตรา ๓๓ การจัดเก็บ ลด และยกเว้นรายได้แผ่นดินที่เป็นค่าธรรมเนียมอันมิใช่  
ค่าตอบแทนการให้บริการ จะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

มาตรา ๓๔ บรรดาเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษ ไม่ว่าจะได้รับ  
ตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ หรือได้รับชำระตามอำนาจหน้าที่หรือสัญญา หรือได้รับจาก  
การให้ใช้ทรัพย์สินหรือเก็บดอกผลจากทรัพย์สินของราชการให้นำส่งคลังตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด  
แต่วันแต่จะมีกฎหมายกำหนดเป็นอย่างอื่น

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งได้รับเงินที่มีผู้มอบให้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ใช้จ่าย  
ในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี หรือได้รับเงินที่เกิดจากทรัพย์สินซึ่งมีผู้มอบให้เพื่อหาดอกผลใช้จ่าย  
ในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี ให้หน่วยงานของรัฐนั้นจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผูกพันภายในวงเงินที่ได้รับ  
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  
สำนักงานประมาท ส่วนการจำหน่ายหุ้นและการซื้อหุ้นตาม (๔) ต้องเป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด  
โดยได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๓๕ การกั้นเงินรายได้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของ  
หน่วยงานนั้น หรือเพื่อการหนึ่งการใดเป็นการเฉพาะจะกระทำมิได้ เว้นแต่จะอาศัยอำนาจตามกฎหมาย

มาตรา ๓๖ ภายใต้บังคับบทบัญญัติวรรคสองและวรรคสาม การจัดสรรเงินกำไรสุทธิของ  
รัฐวิสาหกิจเพื่อนำส่งคลัง ให้เป็นไปตามวิธีการที่กำหนดไว้ในกฎหมายจัดตั้งรัฐวิสาหกิจนั้น

ให้รัฐวิสาหกิจที่ไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเพื่อนำส่งคลัง  
ในอัตราไม่น้อยกว่าอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

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 ให้รัฐมนตรีมีอำนาจสั่งจ่ายเงินจากคลังเป็นเงินทศรองราชการ เพื่อให้ส่วนราชการใช้ทศรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อย หรือเป็นค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติราชการในต่างประเทศหรือตามข้อผูกพันในการกู้เงินจากต่างประเทศ หรือเป็นกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่ไม่สามารถรอการเบิกเงินจากงบประมาณได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

เมื่อส่วนราชการได้จ่ายเงินทศรองราชการแล้ว ให้เบิกเงินชดใช้เงินทศรองราชการที่ได้จ่ายไปนั้น ในโอกาสแรกที่กระทำได้

มาตรา ๔๒ หน่วยงานของรัฐซึ่งมิใช่ส่วนราชการต้องจัดให้มีการวางหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน ทั้งนี้ ตามที่กฎหมายว่าด้วยการนั้นบัญญัติไว้ โดยต้องเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีความโปร่งใสและตรวจสอบได้

มาตรา ๔๓ การก่อกวนที่ผูกพันการใช้จ่ายเงินงบประมาณหรือเงินอื่นของหน่วยงานของรัฐ ต้องพิจารณาภาระทางการเงินที่เกิดขึ้นและข้อผูกพันในการชำระเงินตามสัญญา และประโยชน์ที่รัฐจะได้รับด้วย

### ส่วนที่ ๓

#### การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ

มาตรา ๔๔ การบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองหรือการกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและกฎที่เกี่ยวข้อง โดยต้องพิจารณาประโยชน์ของรัฐและประชาชน ความคุ้มค่า และความประหยัด ซึ่งต้องกระทำด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม และต้องไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินนั้น

มาตรา ๔๕ ทรัพย์สินของแผ่นดินและทรัพย์สินที่ตกเป็นของแผ่นดิน ไม่ว่าด้วยเหตุใด ๆ ให้กระทรวงการคลังมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารทรัพย์สินนั้น เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ให้กระทรวงการคลังมีหน้าที่จัดทำบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินตามประเภทและลักษณะแห่งทรัพย์สินนั้น



ในกรณีที่มีกฎหมายกำหนดให้หน่วยงานอื่นของรัฐมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารทรัพย์สินของแผ่นดินตามวรรคหนึ่ง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวมีหน้าที่จัดทำบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินและรายงานให้กระทรวงการคลังทราบด้วย ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ทรัพย์สินใดตกเป็นของแผ่นดิน ให้กระทรวงการคลังนำขึ้นบัญชีทรัพย์สินของแผ่นดินตามประเภทและลักษณะแห่งทรัพย์สินนั้นต่อไปด้วย

ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง กระทรวงการคลังอาจมอบหมายให้หน่วยงานของรัฐอื่นดำเนินการแทนก็ได้

มาตรา ๔๖ การบริหารเงินคงคลังให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง โดยต้องรักษาไว้ในระดับที่จำเป็น เพื่อให้มีสภาพคล่องเพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและต้นทุนในการบริหารสภาพคล่องด้วย

มาตรา ๔๗ นอกจากที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๔๔ แล้ว การบริหารจัดการเงินของหน่วยงานของรัฐหรือที่อยู่ในความครอบครองดูแลรักษาของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ โดยมีการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมด้วย

มาตรา ๔๘ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ 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

ให้มีการทบทวนสัดส่วนที่กำหนดไว้ตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยทุกสามปีและรายงานให้คณะรัฐมนตรีทราบด้วย

มาตรา ๕๑ ให้กระทรวงการคลังรายงานสัดส่วนหนี้ตามมาตรา ๕๐ ที่เกิดขึ้นจริงต่อคณะรัฐมนตรีและคณะกรรมการทุกหกเดือน

ในกรณีที่การบริหารหนี้สาธารณะไม่สามารถดำเนินการได้ตามสัดส่วนที่กำหนดตามมาตรา ๕๐ ให้รัฐมนตรีรายงานเหตุผล วิธีการ และระยะเวลาในการทำให้สัดส่วนดังกล่าวอยู่ภายในสัดส่วนที่กำหนดเสนอต่อคณะรัฐมนตรี

รายงานตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

มาตรา ๕๒ การกู้เงินของรัฐบาล และการค้าประกันการชำระหนี้ของหน่วยงานของรัฐ โดยรัฐบาล ให้ปฏิบัติตามที่บัญญัติในกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะโดยเคร่งครัด

การก่อหนี้ของหน่วยงานของรัฐที่ไม่เป็นไปตามมาตรา ๕๙ รัฐบาลจะค้าประกันการชำระหนี้ไม่ได้

มาตรา ๕๓ การกู้เงินของรัฐบาลนอกเหนือจากที่บัญญัติไว้ในกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ให้กระทรวงการคลังกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ตราขึ้นเป็นการเฉพาะ

และเฉพาะกรณีที่มีความจำเป็นที่จะต้องดำเนินการโดยเร่งด่วนและอย่างต่อเนื่องเพื่อแก้ไขปัญหาวิกฤติของประเทศ โดยไม่อาจตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ทัน

กฎหมายที่ตราขึ้นตามวรรคหนึ่ง ต้องระบุวัตถุประสงค์ของการกู้เงิน ระยะเวลาในการกู้เงิน แผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้ วงเงินที่อนุญาตให้ใช้จ่ายเงินกู้ และหน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินแผนงานหรือโครงการที่ใช้จ่ายเงินกู้นั้น

เงินที่ได้รับจากการกู้เงินตามวรรคหนึ่ง ให้กระทรวงการคลังเก็บรักษาไว้เพื่อให้หน่วยงานของรัฐเบิกไปใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการตามที่กฎหมายกำหนดได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เว้นแต่จะมีกฎหมายบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น

มาตรา ๕๔ การเบิกจ่ายเงินกู้ตามกฎหมายกู้เงินที่ตราขึ้นเป็นการเฉพาะตามมาตรา ๕๓ ให้หน่วยงานของรัฐที่ใช้จ่ายเงินกู้อำนาจการเบิกจ่ายเงินกู้ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการกู้เงินและระเบียบการเบิกจ่ายเงินกู้อย่างเคร่งครัด และใช้จ่ายเงินกู้ให้เป็นไปอย่างโปร่งใส คุ่มค่า และประหยัด

มาตรา ๕๕ การกู้เงินเพื่อชดเชยการขาดดุลงบประมาณหรือเมื่อมีรายจ่ายสูงกว่ารายได้ ตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานะของเงินคงคลัง โดยคำนึงถึงประมาณการรายได้และแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในแต่ละช่วงเวลาด้วย

เมื่อปรากฏว่าในระหว่างปีงบประมาณรัฐบาลสามารถจัดเก็บรายได้เกินกว่าประมาณการ หรือมีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าประมาณการ ให้กระทรวงการคลังพิจารณาปรับลดวงเงินที่จะกู้ตามวรรคหนึ่ง ลงตามความจำเป็นและเหมาะสม

มาตรา ๕๖ การกู้เงินเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนอกเหนือจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี และต้องใช้เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้กระทรวงการคลังดำเนินการโดยเร่งด่วนต้องดำเนินการโดยไม่อาจใช้จ่ายจากงบประมาณรายจ่ายได้ โดยต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงิน หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการ แผนงานหรือโครงการ และจำนวนเงินกู้ที่ต้องใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการนั้นด้วย

มาตรา ๕๗ การกู้เงินตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ จะกระทำได้แต่เฉพาะเพื่อใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการที่มีความคุ้มค่าทางเศรษฐกิจหรือสังคม และเมื่อหน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นเจ้าของแผนงานหรือโครงการมีความพร้อมที่จะดำเนินการตามแผนงานหรือโครงการที่จะใช้จ่ายเงินกู้นั้นแล้ว

มาตรา ๕๘ เมื่อได้มีการใช้จ่ายเงินกู้ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ แล้ว ให้มีการติดตามประเมินผล และการรายงานผลการใช้จ่ายเงินกู้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๕๙ เงินที่กระทรวงการคลังกู้ตามมาตรา ๕๓ และมาตรา ๕๖ ให้หน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการใช้จ่ายเงินกู้นำไปใช้จ่ายตามแผนงานหรือโครงการจนเสร็จสิ้น และถ้ามีเงินเหลือหรือไม่มีการดำเนินการหรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการนั้นอีกให้นำส่งคลัง

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่ได้เบิกเงินกู้นำไปใช้จ่าย เนื่องจากแผนงานหรือโครงการเสร็จสิ้น หรือไม่มีการดำเนินการ หรือไม่มีความจำเป็นที่จะต้องใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการนั้นอีก ให้กระทรวงการคลังนำเงินกู้ที่เหลืออยู่ส่งคลัง แต่ในกรณีที่กระทรวงการคลังยังไม่ได้เบิกเงินจากผู้ให้กู้ ให้ยกเลิกวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกนั้น

มาตรา ๖๐ ก่อนเริ่มปีงบประมาณใด ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนการกู้เงินและการบริหารหนี้เงินกู้ที่จะกระทำในปีงบประมาณนั้น ส่งให้กระทรวงการคลัง และเมื่อได้มีการกู้เงินแล้ว ให้รายงานกระทรวงการคลังเพื่อทราบด้วย

ภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการกู้เงินประจำปีงบประมาณและสถานะหนี้เงินกู้ค้างเสนอต่อกระทรวงการคลัง

การดำเนินการตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่รัฐมนตรีกำหนด

#### ส่วนที่ ๕

#### เงินนอกงบประมาณและทุนหมุนเวียน

มาตรา ๖๑ เงินนอกงบประมาณให้มีเท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ หรือการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของกรณีเงินนอกงบประมาณนั้น ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง มาใช้บังคับกับการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณด้วยโดยอนุโลม

เงินนอกงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ ให้นำมาฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่นหรือได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเป็นอย่างอื่น

เว้นแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น เงินนอกงบประมาณนั้นเมื่อได้ใช้จ่ายในการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์จนบรรลุวัตถุประสงค์แห่งการนั้นแล้ว มีเงินคงเหลือให้นำส่งคลัง

โดยมิชักช้า ทั้งนี้ การนำเงินส่งคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนดโดยความเห็นชอบของ คณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖๒ ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐที่ไม่ใช่รัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่มีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณหรือมีเงินนอกงบประมาณมากเกินไปสมควร ให้กระทรวงการคลัง เรียกให้หน่วยงานของรัฐนำเงินดังกล่าวส่งคลัง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีกำหนด โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖๓ การจัดตั้งทุนหมุนเวียนให้กระทำได้แต่โดยบทบัญญัติแห่งกฎหมายเฉพาะเท่านั้น โดยต้องมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งที่ชัดเจนและเป็นกรณีที่เป็นกิจกรรมที่หน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติ ตามหน้าที่เพื่อสาธารณประโยชน์ 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 การก่อหนี้ผูกพัน 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 ให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้องค์กรของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง

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 และสำนักงบประมาณ 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 และความเสี่ยงทางการคลัง 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 การสั่งลงโทษทางปกครองให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

#### บทเฉพาะกาล

มาตรา ๘๑ ให้คณะกรรมการจัดทำแผนการคลังระยะปานกลางตามมาตรา ๑๓ ให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

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

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 ให้มีผลบังคับใช้ต่อไปได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัตินี้จนกว่าจะมีการออกระเบียบข้อบังคับ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ ตามพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

การดำเนินการออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ ตามวรรคหนึ่งต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จเพื่อให้มีผลใช้บังคับภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๘๗ ในระหว่างที่ยังมิได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรา ๖๙ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐซึ่งทำหน้าที่อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับทำหน้าที่ต่อไปได้ ทั้งนี้ ให้กระทรวงการคลังจัดทำหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

ผู้รับสนองพระราชโองการ  
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา  
นายกรัฐมนตรี

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



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๑๒๓

กระทรวงการคลัง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ 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

(นายรินทร์ กัลยาณมิตร)  
รองปลัดกระทรวงการคลัง  
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง  
กองตรวจสอบภาครัฐ  
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗  
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

## หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

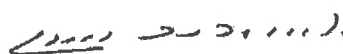
ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว 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) ทุณฑินเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(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 และการตอบสนองความเสี่ยง

๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย





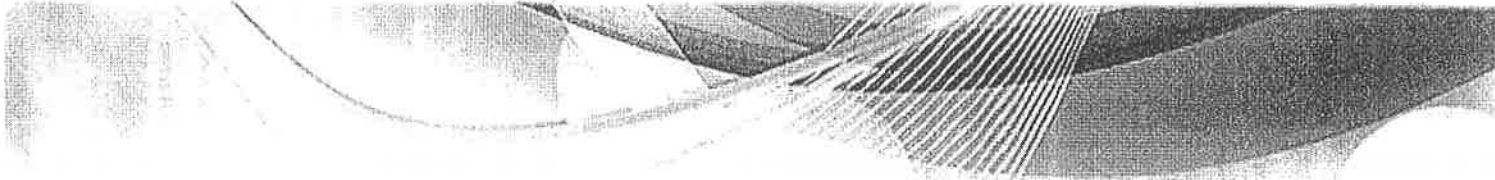


๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

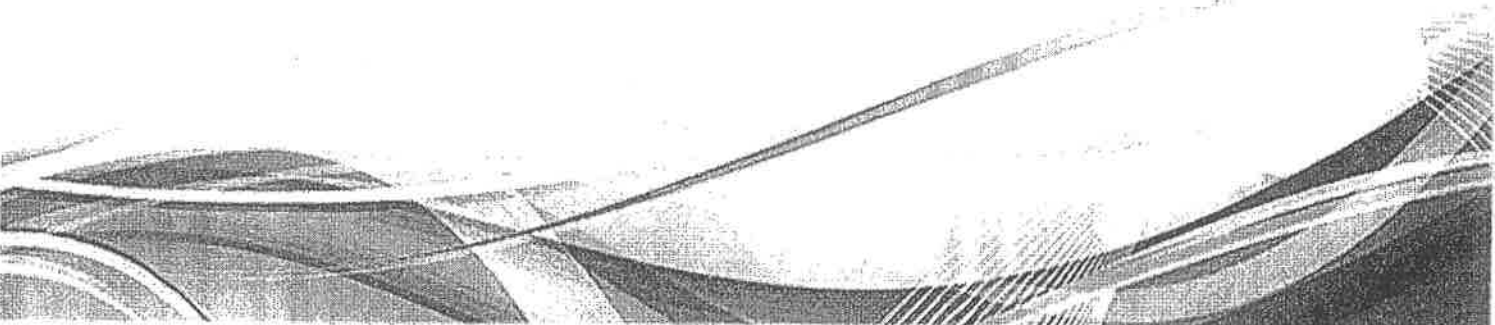
๒.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด





กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง  
ถนนพระรามที่ ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐  
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๙, ๕๖๐๖  
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗  
e - mail address: [iastd@cgd.go.th](mailto:iastd@cgd.go.th)



## 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) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(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 ให้นำหน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

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

ข้อ ๖ ให้นำหน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการทำงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาย่างน้อยปีละ 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 สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป





ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๐๓๖

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร จำนวน ๑ เล่ม

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ยกเว้นรัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

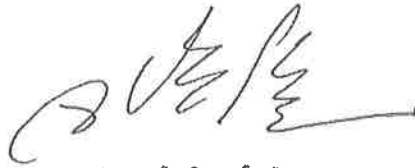
กระทรวงการคลังขอเรียนว่า หน่วยงานของรัฐมีหน้าที่ในการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรา ๗๙ ของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ รวมถึงยกระดับการบริหารจัดการความเสี่ยงของฝ่ายบริหารให้สามารถเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ (Informed Strategic Decision Making) เพื่อสนับสนุนการบริหารหน่วยงานของรัฐให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างแท้จริง กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรขึ้น รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยหน่วยงานของรัฐสามารถนำหลักการดังกล่าวไปปรับใช้ในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เหมาะสมกับหน่วยงาน ทั้งนี้ ท่านสามารถดาวน์โหลดแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

เรื่อง....

เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ได้จากเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th) หัวข้อ เรื่องที่น่าสนใจ หัวข้อ ตรวจสอบภายใน เลือกระเบียบมาตรฐาน คู่มือ แนวปฏิบัติ หัวข้อ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายจำเรณู โพธิ์ยอด)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน  
ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗



แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
เรื่อง  
หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

กระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔



## คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐยกเว้น รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลัง กำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับ หน่วยงาน

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความ เสี่ยงระดับองค์กร เป็นกรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งได้ผสมผสานกรอบแนวคิดด้านการบริหาร จัดการความเสี่ยงขององค์กรชั้นนำต่างๆ ประกอบด้วย Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) และ International Organization for Standardization (ISO) รวมถึง การบริหารจัดการความเสี่ยงในภาครัฐของประเทศต่างๆ มากำหนดเป็นแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถนำหลักการ บริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรดังกล่าวเป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์กร เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานให้เป็นไปตาม หลักธรรมาภิบาล ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการจัดให้มีระบบการบริหาร จัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่มีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์ของประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

กระทรวงการคลัง

กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔





## สารบัญ

	หน้า
หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร .....	๑
กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง .....	๒
การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร .....	๒
ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง .....	๒
การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร .....	๓
การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง.....	๓
การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย .....	๓
การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ.....	๔
การใช้ข้อมูลสารสนเทศ.....	๔
การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง .....	๔
กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง.....	๕
การวิเคราะห์องค์กร .....	๕
การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง .....	๕
การระบุความเสี่ยง .....	๖
การประเมินความเสี่ยง .....	๖
การตอบสนองความเสี่ยง.....	๗
การติดตามและทบทวน.....	๘
การสื่อสารและการรายงาน .....	๘
ภาคผนวก ตัวอย่างการบริหารจัดการความเสี่ยง	
นโยบายการยอมรับความเสี่ยงระดับองค์กร .....	ก
การกำหนดประเภทความเสี่ยง (Risk Categories).....	ข
การระบุความเสี่ยง .....	ค
เกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง .....	ง
การให้คะแนนความเสี่ยง.....	จ



## สารบัญ

หน้า

การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบ .....	ณ
การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลกระทบและความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง .....	ณ
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง .....	ณ

เอกสารอ้างอิง



## หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของสภาพเศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี รวมถึงความคาดหวังของประชาชน หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยงานต้องเผชิญกับความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและภายนอก ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีจะช่วยหน่วยงานในการวางแผนและจัดการเหตุการณ์ด้านลบที่อาจจะเกิดขึ้น อันเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงช่วยหน่วยงานในการบริหารจัดการเพื่อสร้างหรือฉวยโอกาส หรือได้รับประโยชน์จากเหตุการณ์ด้านบวกที่อาจจะเกิดขึ้น ส่งผลให้หน่วยงานสามารถเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในการให้บริการของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ประชาชนและประเทศชาติได้รับประโยชน์สูงสุดจากการบริหารจัดการความเสี่ยงภายใต้หลักธรรมาภิบาล

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นกรอบแนวทางที่ช่วยให้หน่วยงานของรัฐสามารถนำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงไปปรับใช้เพื่อวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรได้อย่างเหมาะสม ทั้งนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ละหน่วยงานอาจมีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้าง และความสามารถในการรองรับความเสี่ยงของหน่วยงาน แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้อาจมีเนื้อหาบางส่วนเกี่ยวข้องกับกระบวนการควบคุมภายใน เนื่องจากการควบคุมภายในถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ดังนั้น หน่วยงานอาจดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยเชื่อมโยงการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงเข้าด้วยกัน

การบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล โดยปัจจัยหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ประสบความสำเร็จเกิดจากการความมุ่งมั่นของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้กำกับดูแล

หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร แบ่งออกเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วย

๑. กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นพื้นฐานของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยหน่วยงานในการกำหนดแผนระดับองค์กร (Strategic Plans) และการกำหนดวัตถุประสงค์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการตัดสินใจของผู้บริหารอยู่บนฐานข้อมูลสารสนเทศที่สมบูรณ์ ส่งผลให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กร และเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถของหน่วยงาน

๒. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Routine Processes) ของการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน



## กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานของรัฐควรพิจารณานำกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงนี้ไปปรับใช้ในการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานได้รับประโยชน์สูงสุดจากการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างแท้จริง โดยหน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งอาจมีศักยภาพที่แตกต่างกันในการนำกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งหมดไปปรับใช้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความพร้อมของหน่วยงาน กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงประกอบด้วย หลักการ ๘ ประการ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร
๒. ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง
๓. การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร
๔. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย
๖. การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ
๗. การใช้ข้อมูลสารสนเทศ
๘. การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร

การบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการควรมีลักษณะ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องมีการบริหารจัดการในภาพรวมมากกว่าแยกเดี่ยว เนื่องจากความเสี่ยงของกิจกรรมหนึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเสี่ยงของกิจกรรมอื่น ๆ เช่น ความเสี่ยงของความล่าช้าในระบบการขนส่งวัตถุดิบไม่เพียงกระทบต่อกิจกรรมการผลิต อาจมีผลกระทบต่อด้านการส่งมอบสินค้า ค่าปรับที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงชื่อเสียงขององค์กร เป็นต้น

๒. การบริหารความเสี่ยงควรผนวกเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานขององค์กร รวมถึงกระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ และกระบวนการประเมินผล

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องช่วยสนับสนุนกระบวนการตัดสินใจในทุกระดับขององค์กร

ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง

การบริหารจัดการความเสี่ยงจะประสบความสำเร็จขึ้นอยู่กับความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง หน่วยงานของรัฐบางแห่งมีผู้กำกับดูแลในรูปแบบคณะกรรมการซึ่งมีหน้าที่ในการกำกับฝ่ายบริหารให้มีการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล ผู้กำกับดูแลซึ่งมีหน้าที่ดังกล่าวจะมีหน้าที่ในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย สำหรับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง

การกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ทำให้ผู้กำกับดูแลเกิดความมั่นใจว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงได้บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล



หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่โดยตรงในการสร้างระบบบริหารจัดการ ความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล ประกอบด้วย การสร้างสภาพแวดล้อม วัฒนธรรมองค์กร และระบบการบริหาร บุคคลที่เหมาะสม การจัดสรรทรัพยากรที่เพียงพอในการบริหารจัดการความเสี่ยง การดำเนินงานตาม กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ การรายงานและการสื่อสาร เป็นต้น

ผู้กำกับดูแล (ถ้ามี) อาจตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง (หรืออนุกรรมการ หรือคณะที่ปรึกษา) ขึ้น ซึ่งประกอบด้วยผู้มีทักษะ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการดำเนินงานของ หน่วยงาน เช่น หน่วยงานที่มีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นหลักในการดำเนินงานอาจจำเป็นต้องมี ผู้เชี่ยวชาญอิสระในการกำกับหรือให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการบริหาร จัดการความเสี่ยงในเรื่องความเสี่ยงทางไซเบอร์ของหัวหน้าหน่วยของรัฐและผู้บริหารระดับสูง เป็นต้น

#### การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร

การขับเคลื่อนหน่วยงานของรัฐต้องอาศัยบุคลากรที่มีศักยภาพ การบริหารทรัพยากรบุคคลเริ่มตั้งแต่ การสรรหา การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ การส่งเสริมและรักษาไว้ซึ่งบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ โดยบุคลากรถือว่าเป็นสินทรัพย์หลักขององค์กรที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ

การสร้างบุคลากรให้มีความรู้และทักษะในการบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นส่วนหนึ่งของ การบริหารจัดการความเสี่ยง บุคลากรควรมีพฤติกรรมตระหนักถึงความเสี่ยง (Risk-aware behavior) รวมถึง พฤติกรรมการตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลสารสนเทศและข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยง

การสร้างพฤติกรรมที่ดี (Desired behaviors) ในการส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงผ่าน วัฒนธรรมที่ดีขององค์กรเป็นสิ่งสำคัญ การสร้างวัฒนธรรมที่สนับสนุนการบริการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. การสื่อสารและการตระหนักถึงนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน
๒. การสร้างความตระหนักถึงหน้าที่ต่อองค์กรในการแจ้งข้อมูลผิดปกติ
๓. การสร้างพฤติกรรมการแบ่งปันข้อมูลภายในองค์กร
๔. การสร้างพฤติกรรมตัดสินใจตามนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. การสร้างพฤติกรรมตระหนักถึงความเสี่ยงและโอกาส

#### การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานควรมีการกำหนดอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบในเรื่องของการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างชัดเจนและเหมาะสม ประกอบด้วย เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owners) ซึ่งรับผิดชอบในการติดตาม การรายงาน หรือการส่งสัญญาณความเสี่ยง ผู้รับผิดชอบในการตัดสินใจในกรณีที่ความเสี่ยงเกิดขึ้นในระดับที่ กำหนดไว้ และผู้ที่มีหน้าที่ในการควบคุมกำกับติดตามให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง

#### การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย

การบริหารจัดการความเสี่ยงนอกจากจะคำนึงถึงวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นหลักแล้ว ผู้บริหารต้อง คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย โดยเฉพาะความคาดหวังของผู้รับบริการหรือ ความคาดหวังของประชาชนที่มีต่อองค์กร รวมถึงผลกระทบที่มีต่อสังคม เศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อม



### การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ขององค์กร เพื่อให้หน่วยงานมั่นใจว่ายุทธศาสตร์/กลยุทธ์ขององค์กรสอดคล้องกับพันธกิจตามกฎหมายและหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์อาจหมายถึงรวมถึงแผนปฏิบัติราชการระยะยาว แผนปฏิบัติราชการระยะปานกลาง หรือแผนปฏิบัติราชการประจำปีของหน่วยงาน

เมื่อหน่วยงานของรัฐกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์โดยสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กรแล้ว การบริหารจัดการความเสี่ยงจะถูกใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทางเลือกของงาน/โครงการ (งานใหม่ๆ) และการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับการปฏิบัติงาน รวมถึงการมอบหมายความรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยอาจกำหนดเป็นส่วนหนึ่งของตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPI)

### การใช้ข้อมูลสารสนเทศ

ในปัจจุบันข้อมูลสารสนเทศเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินงานของหน่วยงาน องค์กรที่มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลโดยตรงต่อการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานควรพิจารณาใช้ข้อมูลสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน หน่วยงานควรกำหนดประเภทข้อมูลที่ต้องรวบรวม วิธีการรวบรวมและการวิเคราะห์ข้อมูล และบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล

ข้อมูลความเสี่ยง ประกอบด้วย เหตุการณ์ที่เป็นผลกระทบทางลบหรือทางบวกต่อองค์กร สาเหตุ ความเสี่ยง ตัวผลิตภัณฑ์ความเสี่ยง หรือตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicators) ข้อมูลสารสนเทศต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา ทั้งนี้ หน่วยงานอาจพิจารณาการรวบรวมการประมวลผล หรือการวิเคราะห์ความเสี่ยงแบบอัตโนมัติเพื่อลดข้อผิดพลาดจากบุคคล (Human errors)

### การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ความสมบูรณ์ของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้นอยู่กับขนาด โครงสร้าง ศักยภาพขององค์กร รวมถึงการใช้ระบบสารสนเทศในการบริหารจัดการความเสี่ยง หน่วยงานอาจพิจารณาทำ Benchmarking เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรอย่างต่อเนื่อง หน่วยงานอาจพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงเริ่มต้นจากการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบ Silo พัฒนาเป็นการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการ และพัฒนาต่อเนื่องโดยมีการฝังการบริหารจัดการความเสี่ยงเข้าสู่กระบวนการดำเนินงานโดยปกติของดำเนินงานและการตัดสินใจบนพื้นฐานข้อมูลด้านความเสี่ยง



## กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่เป็นวงจรต่อเนื่อง ประกอบด้วย

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

### การวิเคราะห์องค์กร

ในการวิเคราะห์องค์กรหน่วยงานต้องเข้าใจเกี่ยวกับพันธกิจตามกฎหมาย อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงาน รวมถึงยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์ระดับกระทรวง รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน โดยการวิเคราะห์องค์กรต้องวิเคราะห์ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร หน่วยงานอาจเลือกใช้เครื่องมือการวิเคราะห์องค์กร เช่น

๑. SWOT Analysis เป็นการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค
๒. PESTLE Analysis เป็นการวิเคราะห์ด้านการเมือง (Political) ด้านเศรษฐกิจ (Economic) ด้านสังคม (Social) ด้านเทคโนโลยี (Technological) ด้านกฎหมาย (Legal) และด้านสภาพแวดล้อม (Environmental)

### การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผู้บริหารเป็นผู้กำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง และผู้กำกับดูแลเป็นผู้ให้ความเห็นชอบนโยบายดังกล่าว โดยนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงอาจระบุถึงวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง และความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กร (Risk Appetite) หมายถึง ระดับความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กรที่หน่วยงานยอมรับเพื่อดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร การระบุความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับองค์กรเป็นการแสดงเจตนาของผู้บริหารและผู้กำกับดูแลในการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ควรคำนึงถึงศักยภาพขององค์กรในเรื่องการจัดการความเสี่ยง โดยศักยภาพในการจัดการความเสี่ยงขององค์กร (Risk Capacity) ขึ้นอยู่กับงบประมาณ บุคลากร และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ หน่วยงานอาจระบุระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้เป็น ๕ ระดับ เช่น ปฏิเสธความเสี่ยง ยอมรับความเสี่ยงได้น้อย ยอมรับความเสี่ยงได้ปานกลาง เต็มใจยอมรับความเสี่ยง และยอมรับความเสี่ยงได้มากที่สุด เป็นต้น

หน่วยงานอาจแสดงนโยบายความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในแต่ละประเภทความเสี่ยง เพื่อให้ผู้บริหารระดับรองลงมาสามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับสำนัก กอง ศูนย์ กลุ่ม หรือนำไปสู่การระบุระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้สำหรับประเภทความเสี่ยงย่อย



## การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยง คือ การระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ทั้งในด้านบวกและด้านลบ ในการระบุความเสี่ยงหน่วยงานอาจทำรายชื่อความเสี่ยงทั้งหมด (Risk Inventory) โดยรายชื่อความเสี่ยงต้องมีการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอโดยอาศัยข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน การระบุความเสี่ยง หน่วยงานควรระบุข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยง ดังนี้

ก เหตุการณ์ความเสี่ยง

ข สาเหตุของความเสี่ยง หรือตัวผลักดันความเสี่ยง โดยการวิเคราะห์ถึงสาเหตุที่แท้จริง (Root Cause) ของความเสี่ยง

ค ผลกระทบทั้งด้านลบและ/หรือด้านบวก

หน่วยงานอาจจัดกลุ่มความเสี่ยงที่มีลักษณะหรือมีผลกระทบที่เหมือนกันไว้ในประเภทความเสี่ยง เดียวกัน เพื่อให้การพิจารณาและการบริหารจัดการความเสี่ยงประเภทเดียวกันมีมุมมองในภาพรวมชัดเจนมากขึ้น ตัวอย่างการจัดประเภทความเสี่ยงในภาคผนวก

## การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานอาจให้คะแนนความเสี่ยงตามเกณฑ์การ ประเมินความเสี่ยงด้านต่างๆ เช่น ด้านโอกาส ด้านผลกระทบ รวมถึงด้านความสามารถขององค์กรในการ จัดการความเสี่ยง และด้านลักษณะของความเสี่ยง โดยช่วงคะแนนอาจกำหนดเป็น ๓ ช่วงคะแนน หรือ ๕ ช่วง คะแนน

๒. การให้คะแนนความเสี่ยง วิธีการให้คะแนนความเสี่ยง เช่น การสัมภาษณ์ การทำแบบสำรวจ การประชุมเชิงปฏิบัติการระหว่างหน่วยงานภายใน การทำ Benchmarking การวิเคราะห์สถานการณ์ (Scenario Analysis) ทั้งนี้ การให้คะแนนความเสี่ยงของแต่ละกองงาน (Silo Thinking) เพียงวิธีเดียวอาจ ทำให้การให้คะแนนความเสี่ยงมีความคาดเคลื่อนได้

๓. การพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวม เมื่อหน่วยงานประเมินความเสี่ยงในแต่ละความเสี่ยงที่มีต่อ วัตถุประสงค์ของกิจกรรมแล้ว หน่วยงานต้องพิจารณาผลกระทบของความเสี่ยงที่มีต่อวัตถุประสงค์ในระดับกลุ่ม และผลกระทบที่มีต่อหน่วยงานในภาพรวม เช่น ผลกระทบต่อความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมอาจมีน้อยแต่มี ผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ระดับกอง หรือความเสี่ยง ๒ ความเสี่ยงที่ไม่มีผลกระทบต่อกิจกรรมอาจมีผลกระทบต่อหน่วยงานในภาพรวม เป็นต้น

๔. การจัดลำดับความเสี่ยง เมื่อหน่วยงานพิจารณาให้คะแนนความเสี่ยงแล้ว หน่วยงานต้องจัดลำดับ ความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การพิจารณาจัดสรรทรัพยากรในการตอบสนองความเสี่ยง หน่วยงานอาจใช้คะแนน ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ) ในการจัดลำดับความเสี่ยง โดยความเสี่ยงที่เท่ากับอาจพิจารณาปัจจัยอื่น ประกอบ เช่น ความสามารถของหน่วยงานในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านนั้นๆ หรือลักษณะของ ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อหน่วยงาน เป็นต้น





## การตอบสนองความเสี่ยง

การตอบสนองความเสี่ยง คือ กระบวนการตัดสินใจของฝ่ายบริหารในการจัดการความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น โดยผู้บริหารควรพิจารณาประเด็นดังต่อไปนี้ ในการตัดสินใจเลือกวิธีการตอบสนองความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

๑. การจัดการต้นเหตุของความเสี่ยง
๒. ทางเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง
๓. ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานสามารถพิจารณาเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่งหรือหลายวิธี โดยการพิจารณาวิธีการจัดการความเสี่ยงควรคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่ได้รับของวิธีการจัดการความเสี่ยงแต่ละวิธี ตัวอย่างวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. ปฏิเสธความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยง ได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงและหน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้ หน่วยงานอาจพิจารณาไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้นๆ

๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น การลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน โดยการวางระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ การแบ่งแยกหน้าที่ การตรวจสอบ การสอบทาน และการระงับคดี เป็นต้น

๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน หรือการใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน (Hedging Instruments) เป็นต้น

๔. การโอนความเสี่ยง หน่วยงานอาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงของกิจกรรมที่หน่วยงานเห็นว่าควรดำเนินการเพื่อประโยชน์ของประชาชน แต่หน่วยงานมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้หรือไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการโดยมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนไปด้วย (Public Private Partnership : PPP) เป็นต้น

๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่หน่วยงานยอมรับได้ หรือต้นทุนในการบริหารจัดการความเสี่ยงมีมากกว่าประโยชน์ที่ได้รับ

๖. ใช้มาตรการการเฝ้าระวัง หน่วยงานต้องกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวม การวิเคราะห์ การแจ้งเตือน และการดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงของปริมาณน้ำในเขื่อนมากเนื่องจากปริมาณน้ำฝน

๗. การทำแผนฉุกเฉิน การจัดทำแผนฉุกเฉินเป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยต้องระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน เช่น ความเสี่ยงกรณีเจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าสถานที่ทำงานได้

๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อความเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบเชิงบวกกับองค์กร รวมถึงกำหนดแผนการดำเนินงานเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอาจประกอบด้วย วิธีการจัดการความเสี่ยง บุคคลที่รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง ตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ วิธีการติดตามและการรายงานความเสี่ยง



### การติดตามและทบทวน

การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้นการติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องหรือเป็นระยะ ซึ่งควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามและทบทวนอาจนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการพัฒนากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

### การสื่อสารและการรายงาน

การสื่อสารเป็นการสร้างความตระหนัก ความเข้าใจ และการมีส่วนร่วมของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การสื่อสารเป็นการให้และรับข้อมูล (Two – way Communication) หน่วยงานควรมีช่องทางการสื่อสารทั้งภายในและภายนอก โดยการสื่อสารภายในต้องเป็นการสื่อสารแบบจากผู้บริหารไปยังผู้ใต้บังคับบัญชา (Top Down) จากผู้ใต้บังคับบัญชาไปยังผู้บริหาร (Bottom Up) และระหว่างหน่วยงานย่อยภายใน (Across Divisions)

หน่วยงานควรกำหนดบุคคลที่ควรได้รับข้อมูล ประเภทของข้อมูลที่ควรได้รับ ความถี่ของการรายงาน รูปแบบและวิธีการรายงาน เพื่อให้ผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้เสียได้รับข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และทันต่อเวลา

การสื่อสารและรายงานต่อผู้กำกับดูแล เป็นการสื่อสารและการรายงานความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร เพื่อสนับสนุนหน้าที่ของผู้กำกับดูแลในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

หน่วยงานอาจพิจารณากำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicators) เพื่อติดตามข้อมูลความเสี่ยงและการรายงานเมื่อระดับความเสี่ยงถึงจุดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ



ภาคผนวก  
ตัวอย่างการบริหารจัดการความเสี่ยง



## นโยบายการยอมรับความเสี่ยงระดับองค์กร

นโยบายการยอมรับความเสี่ยงระดับองค์กรเป็นการให้นโยบายเพื่อให้ทิศทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กรโดยผู้บริหารระดับสูงและได้รับการเห็นชอบโดยคณะกรรมการ

ผู้บริหารได้ตระหนักและยอมรับว่าการดำเนินงานขององค์กรมีความเสี่ยงที่อาจทำให้ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร โดยผู้บริหารทำหน้าที่บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมุ่งมั่นและตั้งใจ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยคำนึงถึงประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นที่ตั้ง (Public Interest)

ผู้บริหารได้กำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในด้านต่างๆ ดังนี้

### ด้านการปฏิบัติงาน

ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงในระดับปานกลางในกระบวนการการปฏิบัติงานทั่วไปขององค์กร และยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยในการปฏิบัติงานมีผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของประชาชน ทั้งนี้ผู้บริหารจะยอมรับความเสี่ยงระดับสูงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและการพัฒนา

### ด้านการทุจริต

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตทุกกรณี และมุ่งมั่นจะสร้างระบบการควบคุม ป้องกัน ตรวจสอบ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาลและความซื่อตรงขององค์กร

### ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงในเรื่องของความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ และยอมรับความเสี่ยงระดับปานกลางสำหรับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทั่วไป เช่น แบบความคิดเห็นหรือการเก็บสถิติทั่วไป หน่วยงานยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยสำหรับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศในการให้บริการประชาชน

### ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร

ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กรเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปฏิบัติงานขององค์กรให้เป็นที่ยอมรับของประชาชนผู้เสียภาษีซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียหลักขององค์กร ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยเกี่ยวกับความเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร อย่างไรก็ตามผู้บริหารให้ความสำคัญกับภาพลักษณ์ที่สะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แท้จริงโดยไม่มีการบิดเบือน เพื่อให้ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือเกิดจากการปฏิบัติงานขององค์กรและความไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียโดยเนื้อแท้



### การกำหนดประเภทความเสี่ยง (Risk Categories)

หน่วยงานต้องระบุความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (Risk Inventory) เมื่อหน่วยงานระบุความเสี่ยงทั้งหมดแล้วควรพิจารณาจัดกลุ่มความเสี่ยง โดยความเสี่ยงที่มีลักษณะเหมือนกัน จัดกลุ่มเป็นประเภทความเสี่ยงเดียวกัน ตัวอย่างการกำหนดประเภทความเสี่ยง เช่น

ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิผล

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

ประเภทของความเสี่ยงหน่วยงานสามารถกำหนดได้อย่างเหมาะสมกับหน่วยงาน เพื่อให้มุมมองการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรเกิดความชัดเจน



## การระบุความเสี่ยง

รหัสความเสี่ยง : ๑

ชื่อความเสี่ยง : ความเสี่ยงการเข้าถึงและการส่งต่อข้อมูลที่มีความอ่อนไหว

สาเหตุ/ตัวผลักดันความเสี่ยง - ไม่มีการแบ่งประเภทข้อมูล

- ขาดมาตรการหรือการกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล

- ขาดความรู้ความเข้าใจในการส่งต่อข้อมูลของบุคลากร

- บุคลากรไม่ได้ตระหนักถึงความสำคัญของข้อมูลทางราชการ

- ไม่มีนโยบายในการจัดเก็บ / ทำลาย ข้อมูลที่ชัดเจน

ผลกระทบ - ด้านความน่าเชื่อถือ (ความเชื่อมั่นขององค์กรและรัฐบาล)

- ด้านกฎหมายระเบียบ (การฟ้องร้องจากบุคคลภายนอก)

- ด้านความมั่นคงของรัฐบาล (การประท้วง/จลาจล)



คำอธิบาย

เกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง

ด้านผลกระทบ

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
๕	สูงมาก	มีผลกระทบด้านจำนวนเงินมากกว่า ..... ล้านบาท หรือ มีผลกระทบต่อผู้รับบริการมากกว่าร้อยละ ..... หรือ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรในระดับ ..... หรือ มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจระดับ ..... หรือ ส่งผลกระทบต่อภาระการคลังของรัฐบาลจำนวนเงิน ..... หรือ ส่งผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับ.....
๔	สูง	มีผลกระทบด้านจำนวนเงินระหว่าง ..... ล้านบาท หรือ มีผลกระทบต่อผู้รับบริการระหว่างร้อยละ ..... หรือ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรในระดับ ..... หรือ มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจระดับ ..... หรือ ส่งผลกระทบต่อภาระการคลังของรัฐบาล ..... หรือ ส่งผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับ.....
๓	ปานกลาง	มีผลกระทบด้านจำนวนเงินระหว่าง ..... ล้านบาท หรือ มีผลกระทบต่อผู้รับบริการระหว่างร้อยละ ..... หรือ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรในระดับ ..... หรือ มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจระดับ ..... หรือ ส่งผลกระทบต่อภาระการคลังของรัฐบาล ..... หรือ ส่งผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับ.....
๒	ต่ำ	มีผลกระทบด้านจำนวนเงินระหว่าง ..... ล้านบาท หรือ มีผลกระทบต่อผู้รับบริการระหว่างร้อยละ ..... หรือ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรในระดับ ..... หรือ มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจระดับ ..... หรือ ส่งผลกระทบต่อภาระการคลังของรัฐบาล ..... หรือ ส่งผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับ.....
๑	ต่ำมาก	มีผลกระทบด้านจำนวนเงินน้อยกว่า ..... ล้านบาท หรือ มีผลกระทบต่อผู้รับบริการน้อยกว่าร้อยละ ..... หรือ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือขององค์กรในระดับ ..... หรือ มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจระดับ ..... หรือ ส่งผลกระทบต่อภาระการคลังของรัฐบาล ..... หรือ ส่งผลกระทบต่อประชาชน (ความเป็นอยู่/ชีวิต/ทรัพย์สิน) ระดับ.....



ด้านโอกาส

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดมากกว่า ๘๐% ในช่วงระยะเวลาของงาน /ระบบ /โครงการ หรือ ความถี่ของเกิดขึ้นทุก ๖ เดือน
๔	สูง	โอกาสเกิด ๗๐ - ๘๐% ในช่วงระยะเวลาของงาน /ระบบ /โครงการ หรือ เกิดขึ้นทุกปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิด ๕๐ - ๖๙% ในช่วงระยะเวลาของงาน /ระบบ /โครงการ หรือ เกิดขึ้นทุก ๒ ปี
๒	น้อย	โอกาสเกิด ๒๐ - ๓๙% ในช่วงระยะเวลาของงาน /ระบบ /โครงการ หรือ เกิดขึ้นทุก ๓ ปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดน้อยกว่า ๒๐ - ๓๙% ในช่วงระยะเวลาของงาน /ระบบ /โครงการ หรือเกิดขึ้นทุก ๕ ปี



คำอธิบาย



ด้านความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
๕	สูงมาก	หน่วยงานไม่มีความสามารถในการจัดการความเสี่ยง ไม่มีแผนในการจัดการความเสี่ยง
๔	สูง	หน่วยงานมีความสามารถในการจัดการความเสี่ยงต่ำ มีแผนในการจัดการความเสี่ยงแบบไม่สมบูรณ์
๓	ปานกลาง	หน่วยงานมีความสามารถในการจัดการความเสี่ยงปานกลาง มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่เพียงพอ
๒	น้อย	หน่วยงานมีความสามารถในการจัดการความเสี่ยงสูง มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี
๑	น้อยมาก	หน่วยงานมีความสามารถในการจัดการความเสี่ยงสูงมาก มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีมาก และมีการกำหนดมาตรการ ในการตอบสนองความเสี่ยงหลายวิธี



ศาลาออกยี่สิบ

ด้านลักษณะการเปลี่ยนแปลงของความเสียง

คะแนน	ความหมาย	เกณฑ์
๕	สูงมาก	การเกิดขึ้นของความเสียงและกระทบต่อองค์กรแบบทันที และไม่มีสัญญาณแจ้ง
๔	สูง	การเกิดขึ้นของความเสียงและกระทบต่อองค์กร ภายใน ๒ - ๓ สัปดาห์
๓	ปานกลาง	การเกิดขึ้นของความเสียงและกระทบต่อองค์กร ภายใน ๒ - ๓ เดือน
๒	น้อย	การเกิดขึ้นของความเสียงและกระทบต่อองค์กร ภายใน ๓ - ๖ เดือน
๑	น้อยมาก	การเกิดขึ้นของความเสียงและกระทบต่อองค์กร มากกว่า ๖ เดือน



คำอธิบาย

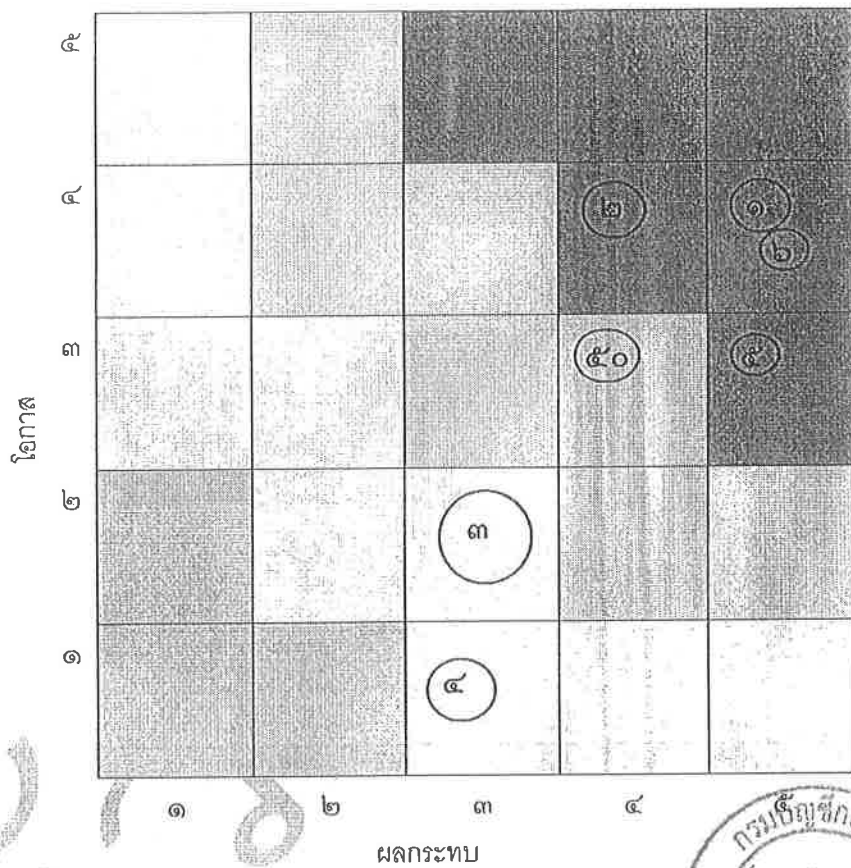
การให้คะแนนความเสี่ยง

รหัส	ชื่อความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ความ อ่อนไหวต่อ ความเสี่ยง	ลักษณะการ เปลี่ยนแปลง ของความเสี่ยง
๑	ความเสี่ยงการเข้าถึงและการ ส่งต่อข้อมูลที่มีความอ่อนไหว	๔	๕	๓	๓
๒	ความเสี่ยงการโจรกรรมข้อมูล บุคคล	๔	๔	๓	๓
๓	ความเสี่ยงการบันทึกข้อมูลใน ระบบผิดพลาด	๒	๓	๑	๕
๔	ความเสี่ยงการแก้ไขโปรแกรม โดยไม่ได้รับการอนุมัติ	๑	๓	๑	๔
๕	ความเสี่ยงประชาชนที่ด้อย โอกาสไม่สามารถเข้าถึงการ บริการรูปแบบใหม่	๓	๕	๒	๒
๖	ความเสี่ยงการปฏิบัติงานแทน กันในระบบการเงิน	๔	๕	๒	๒
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.
๕๐	ความเสี่ยงการโจมตีทาง ไซเบอร์	๓	๔	๓	



### การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบ

การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบ เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสูงและโอกาสสูงเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานต้องพิจารณาให้ความสำคัญมากกว่าความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่ำและโอกาสต่ำ การจัดลำดับความเสี่ยงอาจใช้แผนภาพ Heat map เป็นเกณฑ์ในการจัดลำดับความเสี่ยง<sup>๑</sup>



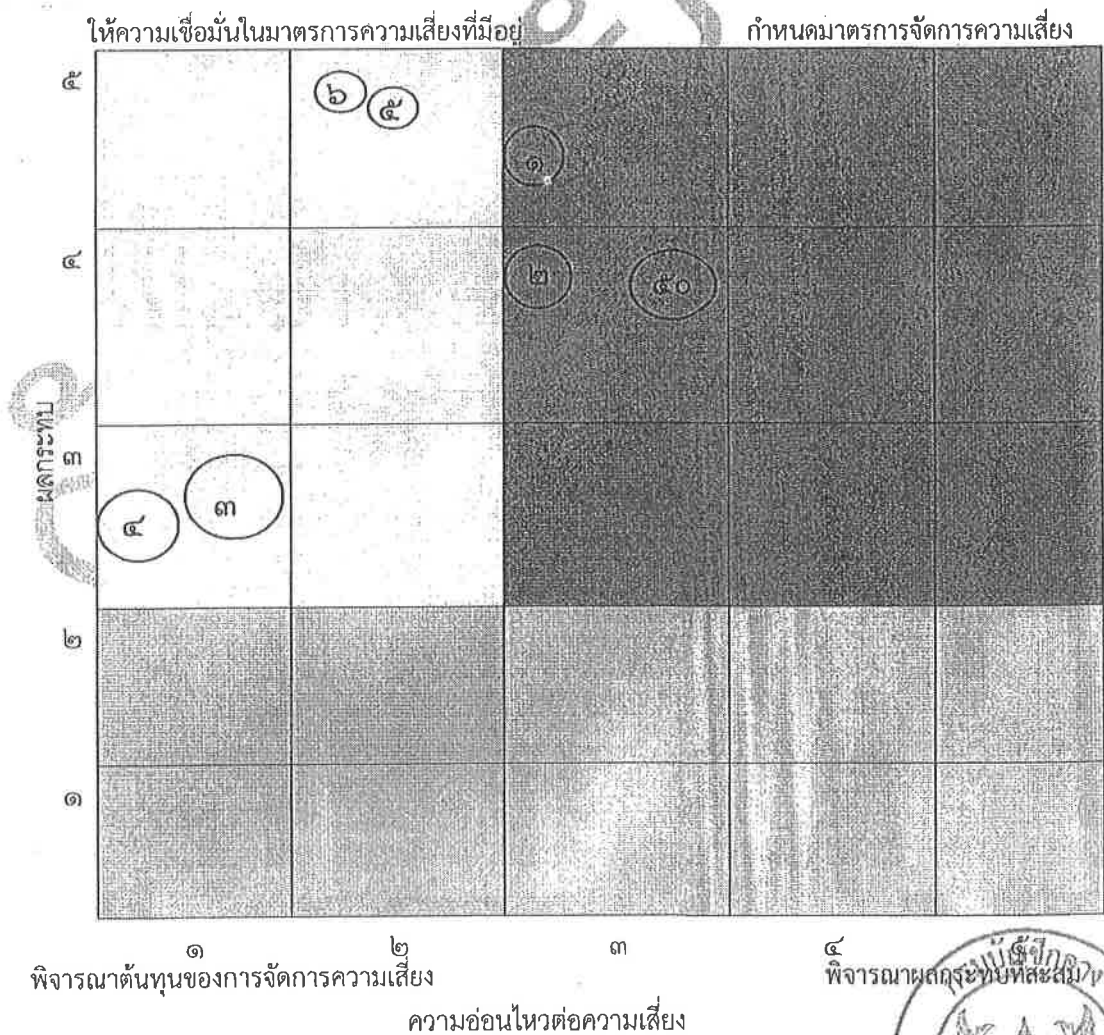
จัดลำดับ



<sup>๑</sup> Deloitte & Touche LLP, Curtis P., and Carey M. ๒๐๑๒. Thought Leadership in ERM : Risk Assessment in Practice, p.๑๖

การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลกระทบและความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง

การจัดลำดับความเสี่ยงที่สำคัญเพื่อพิจารณาวิธีการตอบสนองความเสี่ยงโดยคำนึงผลกระทบและความอ่อนไหวต่อความเสี่ยง ตามแนวคิดการจัดลำดับเพื่อพิจารณาการจัดการความเสี่ยงแบบ MARCI Chart<sup>๒</sup> จากภาพข้างล่าง พื้นที่มุมซ้ายล่างกำหนดให้ความเสี่ยงที่มีผลกระทบระดับ ๑ - ๒ และความอ่อนไหวต่อความเสี่ยงระดับ ๑ - ๒ โดยความเสี่ยงในพื้นที่ช่วงนี้หน่วยงานควรพิจารณาถึงความเหมาะสมว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ไม่มากเกินความจำเป็น พื้นที่มุมขวาล่างกำหนดให้ความเสี่ยงที่มีผลกระทบระดับ ๑ - ๒ และความอ่อนไหวต่อความเสี่ยงระดับ ๓ - ๕ โดยความเสี่ยงในพื้นที่ช่วงนี้ให้หน่วยงานคำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงแต่ละเรื่องที่อาจสะสมทำให้ผลกระทบรวมเพิ่มสูงขึ้น พื้นที่มุมซ้ายบนกำหนดให้ความเสี่ยงที่มีผลกระทบระดับ ๓ - ๕ และความอ่อนไหวต่อความเสี่ยงระดับ ๑ - ๒ โดยความเสี่ยงในพื้นที่ช่วงนี้ให้หน่วยงานพิจารณาว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพเพียงพอ พื้นที่มุมขวาบนกำหนดให้ความเสี่ยงที่มีผลกระทบระดับ ๓ - ๕ และความอ่อนไหวต่อความเสี่ยงระดับ ๓ - ๕ โดยความเสี่ยงในพื้นที่ช่วงนี้ให้หน่วยงานพิจารณากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอย่างเหมาะสม โดยหน่วยงานสามารถปรับช่วงพื้นที่การจัดการความเสี่ยงได้ให้เหมาะสมกับหน่วยงานโดยคำนึงถึงนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน



<sup>๒</sup> Deloitte & Touche LLP, Curtis P., and Carey M. ๒๐๑๒. Thought Leadership in ERM : Risk Assessment in Practice, p.๑๗



## แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

รหัสความเสี่ยง : ๑

ชื่อความเสี่ยง : ความเสี่ยงในเรื่องของการเข้าถึงและส่งต่อข้อมูลที่มีความอ่อนไหว

ระดับผลกระทบ : ระดับองค์กร

เจ้าของความเสี่ยง : ผู้อำนวยการกอง.....

### วิธีจัดการความเสี่ยง

๑. มาตรการการจัดกลุ่มประเภทข้อมูลและการมอบหมายความรับผิดชอบ
๒. มาตรการเข้าถึงข้อมูล
๓. มาตรการเก็บรักษาข้อมูล
๔. มาตรการในการลบหรือทำลายข้อมูล
๕. การใช้ Biometrics ในการเข้าใช้งานในระบบงาน หรือสถานที่เก็บข้อมูล
๖. การติดตั้งโปรแกรมป้องกันการเจาะระบบข้อมูล
๗. การใช้โปรแกรมการตรวจสอบความผิดปกติของการเข้าใช้งานในระบบ
๘. การทดสอบการเจาะระบบเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อมีเหตุการณ์เปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

### ตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ

๑. จำนวนครั้งในการเข้าระบบไม่สำเร็จ.....ครั้ง ต่อ ๑ ผู้ใช้งาน
๒. การดาวน์โหลดข้อมูลจำนวนเกินกว่า .....
๓. ข่าวสารในสื่อสังคมประเภท.....

### วิธีการติดตามและการรายงาน

๑. รายงานจากโปรแกรมการตรวจสอบการเข้าใช้งาน
๒. เกณฑ์การเข้าระบบไม่สำเร็จ.....ครั้ง ต่อ ๑ ผู้ใช้งาน ให้ผู้อำนวยการกองดำเนินการตรวจสอบ.....
๓. เกณฑ์การดาวน์โหลดข้อมูลจำนวนเกินกว่า ..... ให้ผู้อำนวยการกองดำเนินการตรวจสอบ และรายงานต่อรองอธิบดี



## เอกสารอ้างอิง

๑. ISO ๓๑๐๐๐:๒๐๑๘(en) *Risk management — Guidelines*. International Organization for Standardization.
๒. *Enterprise Risk Management — Integrating with Strategy and Performance*. June ๒๐๑๗. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
๓. Deloitte & Touche LLP, Curtis P., and Carey M. ๒๐๑๒. *Thought Leadership in ERM : Risk Assessment in Practice*. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM%20Risk%20Assessment%20in%20Practice%20Thought%20Paper%20October%20๒๐๑๒.pdf>
๔. *Management of Risk in Government : A framework for boards and examples of what has worked in practice*. ๒๐๑๗. [https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/๕๘๔๓๖๗/๑๗๐๑๑๐\\_Framework\\_for Management\\_of\\_Risk\\_in\\_Govt\\_final\\_.pdf](https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/๕๘๔๓๖๗/๑๗๐๑๑๐_Framework_for_Management_of_Risk_in_Govt_final_.pdf)





คำสั่งเมืองพัทยา  
ที่ ๒๕๗๒ / ๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัทยา

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

เพื่อให้การบริหารงานเมืองพัทยาบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔๘ ประกอบมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ. ๒๕๕๒ จึงให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ ประกอบด้วย

๑.๑	ปลัดเมืองพัทยา	ประธานกรรมการ
๑.๒	รองปลัดเมืองพัทยา	รองประธานกรรมการ
๑.๓	รองปลัดเมืองพัทยาที่กำกับดูแลเมืองพัทยา สาขาเกาะล้าน	กรรมการ
๑.๔	หัวหน้าสำนักปลัดเมืองพัทยา	กรรมการ
๑.๕	ผู้อำนวยการสำนักคลัง	กรรมการ
๑.๖	ผู้อำนวยการสำนักช่าง	กรรมการ
๑.๗	ผู้อำนวยการสำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๑.๘	ผู้อำนวยการสำนักการศึกษา	กรรมการ
๑.๙	ผู้อำนวยการสำนักช่างสุขาภิบาล	กรรมการ
๑.๑๐	ผู้อำนวยการสำนักสวัสดิการสังคม	กรรมการ
๑.๑๑	ผู้อำนวยการสำนักทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๑.๑๒	ผู้อำนวยการสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ	กรรมการ
๑.๑๓	ผู้อำนวยการสำนักการท่องเที่ยวและกีฬา	กรรมการ
๑.๑๔	ผู้อำนวยการกองพัสดุและทรัพย์สิน	กรรมการ
๑.๑๕	ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่	กรรมการ
๑.๑๖	หัวหน้ากลุ่มงานกฎหมาย	กรรมการ
๑.๑๗	ผู้อำนวยการส่วนยุทธศาสตร์การพัฒนา	กรรมการ/เลขานุการ
๑.๑๘	หัวหน้าฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน	ผู้ช่วยเลขานุการ



๒. ให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

- ๒.๑ จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของเมืองพัทยา
- ๒.๒ ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ในระหว่างการปฏิบัติงาน หรือ ติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือ ใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที
- ๒.๓ จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้นายกเมืองพัทยา พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- ๒.๔ พิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ เป็นต้นไป คำสั่งใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ ให้ยกเลิกและใช้คำสั่งนี้แทน

สั่ง ณ วันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายปรเมศวร์ งามพิเชษฐ์)  
นายกเมืองพัทยา



## ประกาศเมืองพัตยา

### เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัตยา

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริการจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เมืองพัตยา อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อความต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามเจตนารมณ์ อันแสดงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาล ทำให้ประชาชนเกิดความเชื่อมั่น ศรัทธา และ ไว้วางใจในการบริหารงานภาครัฐ เมืองพัตยาจึงขอประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัตยา เพื่อกำกับดูแลในการเป็นองค์กรที่ดี สำหรับบุคลากรทุกคนพึงยึดเป็นแนวทางปฏิบัติควบคู่กับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ตลอดจนข้อบังคับอื่นๆ อย่างทั่วถึง ดังนี้

๑. กำหนดให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ของเมืองพัตยา และพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานใน หน่วยงานของตนและเมืองพัตยา

๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัตยา เพื่อให้ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการและกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัตยา สามารถใช้เป็น เครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารจัดการความเสี่ยงกับกลยุทธ์ของ เมืองพัตยา ทำให้ลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง ของเมืองพัตยา ให้มีความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน โดยกำหนด “ความเสี่ยงที่ยอมรับระดับ องค์กร” มีค่า Risk Ranking ไม่เกิน ๙ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง และอาจมีการปรับปรุง การควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๔. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบริหารจัดการความเสี่ยงและการดำเนินงานของเมืองพัตยา เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหายหรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลความเสี่ยงอย่าง สม่าเสมอ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเมืองพัตยา และ สนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจน การจัดระบบการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพให้ผู้บริหารเมืองพัตยาทราบ

๕. นายกเมืองพัตยา และคณะผู้บริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลการจัดการความเสี่ยงในภาพรวม โดย ยึดหลักคุณธรรมและจริยธรรม กำกับให้มีการติดตามประเมินผลอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

/๖. ปลัดเมืองพัตยา...

๖. ปลัดเมืองพัทยา/รองปลัดเมืองพัทยา มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ สร้างบรรยากาศเพื่อให้เกิดสภาพแวดล้อมของการควบคุม ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ การมีคุณธรรมและจริยธรรม รวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

๗. หัวหน้าส่วนราชการ มีหน้าที่ในการประเมินความเสี่ยงในระดับปฏิบัติการและกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม ตลอดจนนำไปปฏิบัติ และปรับปรุง รวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

๘. พนักงานเมืองพัทยาทุกคน ต้องมีความรับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ตามโครงสร้างของเมืองพัทยา และตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หรือคำสั่งรับผิดชอบในการแบ่งงานขององค์กร รวมถึงต้องดำเนินการให้เป็นไปตามการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานที่กำหนดไว้ ตลอดจนมีหน้าที่รายงานปัญหาจากการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปหนึ่งชั้นทราบเพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไข และลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทัน่วงที

๙. ให้มีการรายงานสรุปผลความสำเร็จการดำเนินการในการบริหารความเสี่ยงเสนอผู้บริหารทราบเมื่อสิ้นปีงบประมาณภายใน ๖๐ วัน เพื่อรายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่ระเบียบหรือหนังสือสั่งการกำหนดต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายปรเมศวร์ งามพิเชษฐ์)  
นายกเมืองพัทยา



## ประกาศเมืองพัทยา

เรื่อง ให้ใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเมืองพัทยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยเมืองพัทยาได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเมืองพัทยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานราชการของเมืองพัทยา ให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล บรรลุนโยบาย เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่กำหนด

จึงประกาศให้ใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเมืองพัทยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายปรเมศวร์ งามพิเชษฐ์)  
นายกเมืองพัทยา