

กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559

กระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานส่วนกลาง ของกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยให้แต่ละหน่วยงานดำเนินการคัดเลือกโครงการตามขั้นตอนวิธีการการบริหารความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission) นำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และแต่ละโครงการต้องเชื่อมโยงกับประเด็นยุทธศาสตร์ของกรม โดยใช้หลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการตามหลักเกณฑ์พิจารณา (ตารางที่ 2 : หลักเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกโครงการเพื่อนำมาพิจารณาบริหารจัดการความเสี่ยง) ส่งให้ฝ่ายเลขานุการคณะทำงานเพื่อคัดเลือกโครงการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกรมต่อไปโดยมีขั้นตอนตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ดังนี้

• ขั้นตอนที่ 1. กำหนดเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง

กำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาเลือกแผนงาน/โครงการที่มีความสอดคล้องกับทุกกลยุทธ์ในประเด็นยุทธศาสตร์ และได้รับงบประมาณสูงเป็นอันดับแรก (ตารางที่ 1 - 4)

• ขั้นตอนที่ 2. การระบุความเสี่ยง

2.1. การระบุกิจกรรมในการดำเนินโครงการ ที่ได้คัดเลือกไว้ข้างต้นตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงสิ้นสุด (ตารางที่ 5)

2.2. การระบุความเสี่ยงตามธรรมาภิบาล ให้นำหลักธรรมาภิบาลทั้ง 10 ด้าน มาเป็นปัจจัย ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง (ตารางที่ 5)

- | | |
|----------------------|-----------------------------|
| 1. หลักประสิทธิผล | 6. หลักการรับผิดชอบต่อ |
| 2. หลักประสิทธิภาพ | 7. หลักนิติธรรม |
| 3. หลักการมีส่วนร่วม | 8. หลักการกระจายอำนาจ |
| 4. หลักความโปร่งใส | 9. หลักความเสมอภาค |
| 5. หลักการตอบสนอง | 10. หลักการมุ่งเน้นฉันทามติ |

2.3. การระบุประเภทความเสี่ยง ให้นำความเสี่ยงที่ได้วิเคราะห์มากำหนดประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ (ตารางที่ 7)

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)
2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)
3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk : C)

• ขั้นตอนที่ 3 การประเมินความเสี่ยง (ตารางที่ 6 – 7,8)

โดยการระบุโอกาสของการเกิดความเสี่ยงว่าจะก่อให้เกิดความเสียหายในระดับใด และเมื่อเกิดความเสี่ยงขึ้นแล้วส่งผลกระทบต่อใครบ้าง ในระดับใด โดยให้หน่วยงานคัดเลือกความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยๆ และมีความรุนแรงของผลกระทบในระดับสูงสุด

• ขั้นตอนที่ 4 การกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง

กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการความเสี่ยงมี 4 กลยุทธ์ คือ

1. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง
2. การควบคุมความสูญเสีย
3. การรับความเสี่ยงไว้เอง
4. การถ่ายโอนความเสี่ยง

• ขั้นตอนที่ 5 กิจกรรมบริหารความเสี่ยง (ตารางที่ 9)

ระบุกิจกรรมหรือมาตรการในการจัดการความเสี่ยงให้หมดไปหรือลดลงในระดับที่ยอมรับได้ โดยจะต้องเป็นกิจกรรมที่หน่วยงานยังไม่เคยปฏิบัติหรือเป็นกิจกรรมที่เพิ่มเติมจากกิจกรรมเดิมที่เคยปฏิบัติอยู่แล้วแต่ไม่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ ตลอดจนการกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินการแต่ละกิจกรรม และหน่วยงานผู้รับผิดชอบ

• ขั้นตอนที่ 6 ข้อมูลและการสื่อสารด้านการบริหารความเสี่ยง (ตารางที่ 10)

ช่องทางในการสื่อสารการดำเนินการบริหารความเสี่ยง เช่นเว็บไซต์ หนังสือราชการ เป็นต้น

• ขั้นตอนที่ 7 การติดตามและเฝ้าระวังความเสี่ยง (ตารางที่ 11 – 13)

มีการกำหนดระยะเวลาการรายงานการติดตามและเฝ้าระวังความเสี่ยง ดังนี้

1. การรายงานทุกเดือน (ตารางที่ 11) ทุกในวันที่ 25 ของเดือน
2. การรายงานรอบ 12 เดือน (ตารางที่ 12 – 13) ภายในวันที่ 30 ก.ย. 2559

เอกสารอ้างอิง

1. คำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (ที่ 75/2553 ลงวันที่ 1 ก.พ.2553)
2. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง (ที่ 883/2558 ลงวันที่ 30 ต.ค. 2558)
3. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง (ที่ 11/2559 ลงวันที่ 8 ม.ค. 2559) (เปลี่ยนแปลงคณะทำงานฯ)
3. ซักซ้อมแนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (ส่วนที่สุด ที่ มท 0625/ว11056 ลงวันที่ 5 พ.ย. 2558)
4. อนุมัติแผนบริหารความเสี่ยง (ที่ มท 0625/67 ลงวันที่ 17 ก.พ. 2559)
5. รายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงาน (ครั้งที่ 1 รอบ 6 เดือน) (ที่ มท 0625/155 ลงวันที่ 1 เม.ย.2559)
6. รายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงาน (ครั้งที่ 2 รอบ 9 เดือน) (ที่ มท 0622/326 ลงวันที่ 26 ก.ค.2559)
8. สรุปผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง (ส่วนที่สุด ที่ มท 0625/..... ลงวันที่

