

WI - PC - SF - 01



**คู่มือการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง
ประจำปี 2558**



วันที่	27 มกราคม 2558
เสนอโดย	ส่วนแผนงานและกลยุทธ์
ทบทวนโดย	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ
อนุมัติโดย	ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงนั้น มีความสำคัญและมีความจำเป็นอย่างยิ่งในการป้องกันและควบคุมความเสี่ยงในด้านต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน ซึ่งมีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรโดยรวม โดยการบริหารความเสี่ยงที่ดีต้องให้คนในองค์กรที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ อีกทั้งร่วมกันวางแผนป้องกันและควบคุมให้เหมาะสมกับภารกิจ เพื่อลดสภาพปัญหาหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจสร้างความเสียหายหรือความสูญเสียให้กับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล


คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ ได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยง และได้มีการปรับปรุงคู่มือทุกปี เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติการ ทุกหน่วยงานมีความเข้าใจถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยง สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ในคู่มือ และให้มีการจัดทำรายงานตามแบบในภาคผนวกเพื่อให้ความเสี่ยงต่างๆลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

ธันวาคม 2557

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
1. วัตถุประสงค์	1
2. ขอบเขต	2
3. คำจำกัดความ	2
4. ความรับผิดชอบ	3
5. ระเบียบปฏิบัติ (ขั้นตอน)	9
6. บรรณานุกรม	26
เอกสารแนบ	
ภาคผนวก	

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 1 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

เหตุผลและความจำเป็น

จากการที่รัฐบาลไทยโดยกระทรวงการคลังได้มีนโยบายให้หน่วยงานภาครัฐ / รัฐวิสาหกิจนำแนวคิดเรื่องการบริหารบ้านเมืองที่ดี (Good Corporate Governance : GCG) มาใช้งานในปี พ.ศ. 2544 ซึ่งการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) เป็นองค์ประกอบหนึ่งของ GCG โดยหลักเกณฑ์นี้ได้กำหนดให้ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยง โดยเห็นว่าผู้บริหารรัฐวิสาหกิจสามารถป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงในการดำเนินกิจการได้ ซึ่งจะเป็นผลทำให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ นอกจากนี้ในบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ เรื่องการกำกับดูแลที่ดีได้ครอบคลุมเรื่องการบริหารความเสี่ยงไว้ด้วย


หลักเกณฑ์และแนวทางการกำกับดูแลที่ดีได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงของรัฐวิสาหกิจไว้ ดังนี้

- 1) จัดตั้งทีมงานหรือส่วนงานเพื่อตรวจสอบและดูแลการบริหารความเสี่ยงโดยตรง
- 2) วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ซึ่งมีผลกระทบต่อองค์กรทั้งจากภายในและภายนอก
- 3) จัดทำรายงานประเมินผลความเสี่ยงเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ

การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นการระวัง ป้องกัน และจัดการเพื่อลดโอกาสและความรุนแรงในการเกิดอันตราย ความสูญเสีย ความเสียหาย ความล้มเหลว ตลอดจนปัญหาอุปสรรคต่างๆ ที่จะส่งผลกระทบต่อโอกาสที่จะประสบความสำเร็จในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย ทั้งระดับองค์กร ระดับหน่วยงาน และระดับบุคลากร ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมและตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

1. วัตถุประสงค์

คู่มือการบริหารความเสี่ยงนี้ จัดทำขึ้นเพื่อสร้างความเข้าใจในหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 2 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

1. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาและปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างมีระบบและต่อเนื่อง
2. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ความสัมพันธ์ตลอดจนเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์ขององค์กร
3. เพื่อให้บุคลากรทุกระดับได้รับทราบนโยบายและกระบวนการบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ
4. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสร้างวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงในทุกๆด้านระดับขององค์กร
5. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
6. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบทางลบที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร

2. ขอบเขต


ในการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ มีขอบเขตเนื้อหาประกอบไปด้วย นโยบายการบริหารความเสี่ยง โครงสร้างและสภาพแวดล้อมการบริหารความเสี่ยงโดยรวม ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงรวมถึงขั้นตอนกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง

3. คำจำกัดความ

เหตุการณ์ (Event) หมายถึง เหตุหรือกรณีที่เกิดขึ้นจากแหล่งภายในหรือภายนอก ที่ส่งผลกระทบต่อ การนำกลยุทธ์ไปปฏิบัติหรือการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งเหตุการณ์เหล่านั้นอาจมีผลในเชิงลบ หรือเชิงบวกต่อการดำเนินงาน โดยผลในเชิงลบนั้นถือว่าเป็น “ความเสี่ยง (Risk)” สำหรับผลในเชิงบวก หรือเป็นการสร้าง “โอกาส (Opportunity)” ให้กับองค์กร

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต และส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหายต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร โดยวัดความรุนแรงจากผลกระทบ (Impact) และ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนบางอย่างที่เกิดขึ้นแล้ว มีผลสืบเนื่อง (Consequence) ที่ส่งผลกระทบต่อการบริหารลู่วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 3 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ


ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ผลจากเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่ง ซึ่งอาจเกิดผลประการเดียวหรือหลายประการโดยเกิดทั้งเชิงบวกและเชิงลบ

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานขององค์กร เพื่อใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน จัดการ และติดตามความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์กร รวมทั้งการกำหนดวิธีการในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

4. ความรับผิดชอบ

บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการโรงงานไฟ

- กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้มั่นใจว่านโยบายการบริหารความเสี่ยงได้รับการนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพและต่อเนื่อง
- อนุมัติความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และนโยบายการบริหารความเสี่ยง
- สนับสนุนให้โรงงานไฟมีวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- มีความเข้าใจความเสี่ยงที่สำคัญของโรงงานไฟที่อาจมีผลกระทบร้ายแรงต่อองค์กร
- ให้ข้อเสนอแนะและให้ความเห็นชอบการบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ
- ติดตามผลการดำเนินงานจากคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในโรงงานไฟ เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงของโรงงานไฟโดยรวม และสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 4 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ


บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- สอบทานรอบการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะวิธีการปรับปรุงในกรณีที่เป็น เพื่อให้มั่นใจว่ารอบการบริหารความเสี่ยงได้รับการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- มีความเข้าใจในความเสี่ยงที่สำคัญของโรงงานไฟ และสอบทานเพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารมีกระบวนการจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและทำให้เกิดความมั่นใจว่าโรงงานไฟมีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- ทำให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
- กำกับดูแลและติดตามการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระและจัดทำรายงานเสนอต่อคณะกรรมการโรงงานไฟ เกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน
- ให้คำปรึกษาการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ
- สอบทานและสื่อสารกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ เพื่อให้เข้าใจความเสี่ยงที่สำคัญได้รับการจัดหาและเชื่อมโยงกับระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม
- ติดตามประสิทธิภาพการทำงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

บทบาทและความรับผิดชอบของคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

- อนุมัตินโยบายและรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- อนุมัติมาตรการหรือแผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของโรงงานไฟ
- พัฒนารอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

- กำกับดูแลการดำเนินงานตามกระบวนการบ่งชี้ปัจจัยเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยงรวมทั้งคัดเลือกรายงานปัจจัยเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อองค์กรมาจัดทำแผนตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 5 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

- รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กรรายไตรมาสต่อคณะกรรมการโรงงานไฟ และคณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ โรงงานไฟ
- เชิญผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่และบุคคลภายนอกเพื่อเข้าร่วมประชุมหรือให้ข้อมูลในเรื่องที่เกี่ยวข้อง
- รายงานผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการโรงงานไฟ


บทบาทและความรับผิดชอบของผู้อำนวยการโรงงานไฟ

- การวางแผนและดำเนินการตามนโยบาย และแผนงานการบริหารความเสี่ยงร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ
- สั่งการและติดตามให้ทุกหน่วยงานปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือผู้รับผิดชอบ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- สนับสนุนและส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยงเป็นการปฏิบัติงานตามปกติและเป็นวัฒนธรรมของหน่วยงาน
- อื่นๆ ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการโรงงานไฟ

บทบาทและความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับต่างๆ

- รวบรวมและวิเคราะห์เหตุการณ์และประเมินผลความเสี่ยงเบื้องต้น เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ
- มีส่วนร่วมในการประชุมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- ส่งเสริมให้พนักงานในหน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

- ประสานงานกับเลขานุการ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ เพื่อรายงานความก้าวหน้าของแผนบริหารความเสี่ยงที่ได้รับมอบหมาย
- อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 6 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ


บทบาทและความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงอย่างอิสระเป็นรายครั้ง
- จัดทำแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบตามผลของการประเมินความเสี่ยง
- ประสานงานกับหน่วยงานบริหารความเสี่ยงเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและดำเนินการตรวจสอบภายในตามแนวความเสี่ยง
- อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

บทบาทและความรับผิดชอบของคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ


- จัดทำร่างนโยบายความเสี่ยง และควบคุมภายใน และร่างกรอบการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน โดยผ่านผู้อำนวยการโรงงานไฟและเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ
- ติดตาม แนะนำ และให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อลดผลกระทบและป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ทบทวนประเมินผลรายงานผลการดำเนินงานมาตรการหรือแผนปฏิบัติการ เพื่อกำหนดแนวทางการปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ พิจารณาให้ความเห็นชอบ
- ดำเนินการประชาสัมพันธ์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กรณีที่มีเหตุการณ์วิกฤติซึ่งมีผลกระทบที่จะสร้างความเสียหาย รั่วไหล หรือสูญเปล่า อันจะทำให้การบริหารงานของโรงงานไฟไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- สื่อสาร / ทำความเข้าใจให้ทั่วทั้งองค์กรในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

- รวบรวมกลั่นกรองข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ จัดทำเป็นฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และมาตรฐานจัดการ
- ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

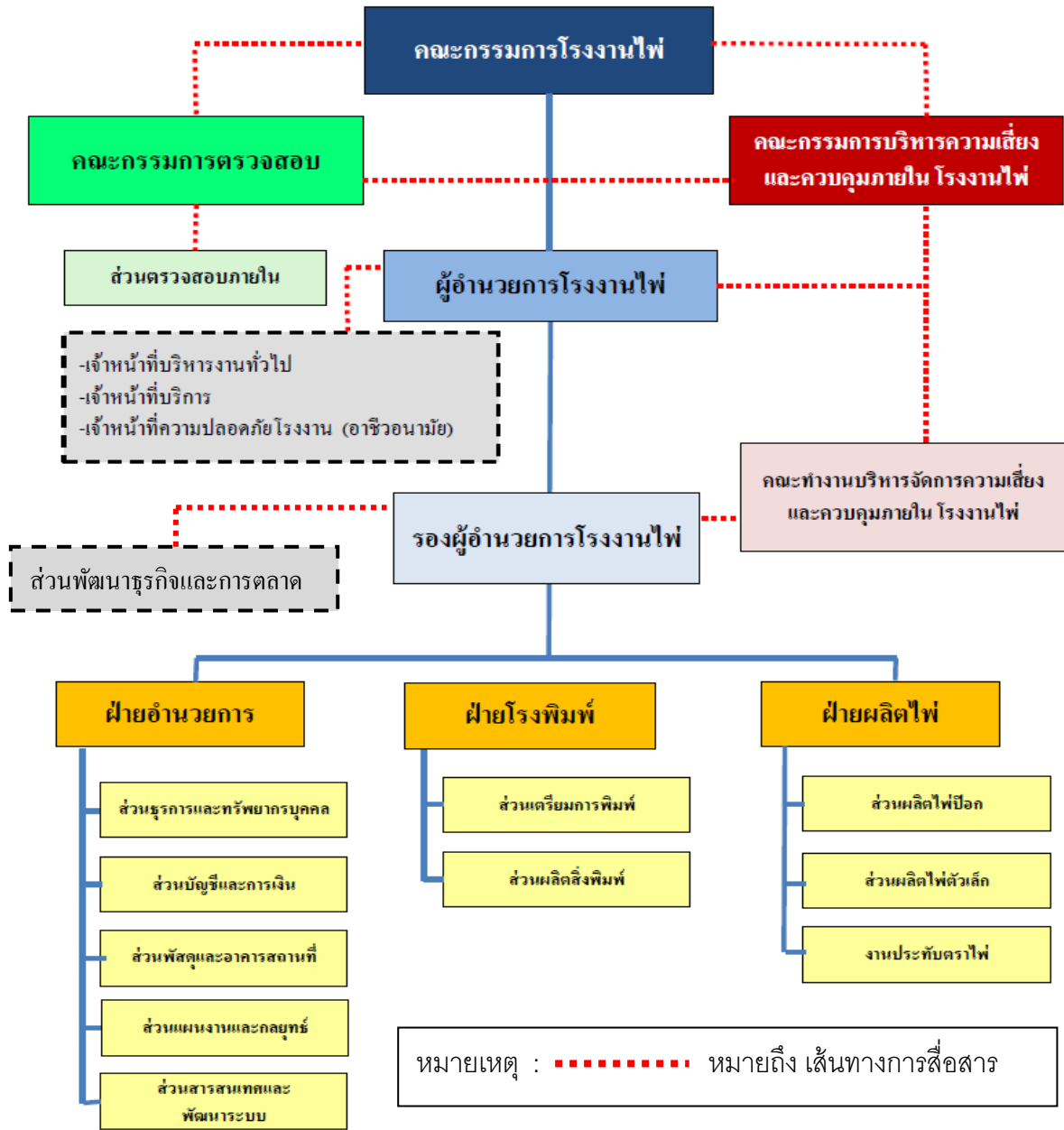
	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 7 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ


พนักงาน

- ระบุเหตุการณ์ที่อาจมีความเสี่ยงต่อองค์กร
- อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

	<p style="text-align: center;">คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ</p>	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 8 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ



	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 9 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

5. ระเบียบปฏิบัติ (ขั้นตอน)


กระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสำเร็จได้ต้องมีการสื่อสารให้คนในองค์กรมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารความเสี่ยงในทิศทางเดียวกัน ทั้งนี้โรงงานไฟฟ้มีขั้นตอนสำคัญในกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน **The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Enterprise risk management (COSO-ERM)** ซึ่งประกอบด้วย 8 ขั้นตอน ดังรูป



โดยรายละเอียดสามารถอธิบายได้ดังนี้

5.1 สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานสำหรับองค์ประกอบอื่น ๆ ของ ERM เพื่อใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์และโครงสร้าง สภาพแวดล้อมภายในมีผลต่อการประเมินและการดำเนินการในการกำหนดกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ขององค์กร การกำหนดกิจกรรมทางธุรกิจ และการระบุความเสี่ยง

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI - PC - SF -01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 10 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

มีอิทธิพลต่อการออกแบบและการกำหนดหน้าที่ของกิจกรรม ในการควบคุมระบบข้อมูลข่าวสารและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามดูแล ในทางตรงข้ามสภาพแวดล้อมภายในนั้นได้รับอิทธิพลมาจากประวัติและวัฒนธรรมในอดีตขององค์กร

สภาพแวดล้อมภายในประกอบด้วยองค์ประกอบต่าง ๆ หลายประการ เช่น ค่านิยมทางจริยธรรม ศักยภาพและการพัฒนาของบุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ คณะกรรมการบริหารเองก็เป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมภายในและมีความสำคัญเป็นอย่างมากในการกำหนดสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน แม้ว่าทุกองค์ประกอบจะมีความสำคัญแต่ในองค์กรที่แตกต่างกันก็จะให้ความสำคัญที่แตกต่างกันออกไป


สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึงปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักและรับรู้เรื่องความเสี่ยงและการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร และเป็นพื้นฐานที่สำคัญต่อส่วนประกอบของ ERM

5.2 การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

การกำหนดวัตถุประสงค์ หมายถึง การระบุสิ่งที่ต้องการหรือหน่วยงานนั้น คาดหวังที่จะประสบความสำเร็จ

การกำหนดวัตถุประสงค์ที่ดี ควรมีลักษณะ SMART กล่าวคือ

- Strategic Alignment - การเชื่อมโยงกับกลยุทธ์
- Measurable - การกำหนดตัววัดและเป้าหมายที่ชัดเจน
- Achievable - การกำหนดเป้าหมายที่ท้าทายแต่สามารถบรรลุผลได้ไม่สูงหรือต่ำไป
- Reliable - เชื่อถือได้ มีหลักฐานยืนยันว่าเป็นจริง
- Timeframe - กำหนดเป้าหมายเวลาที่ชัดเจนและเหมาะสม

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 11 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

5.3 การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)


การระบุเหตุการณ์ หมายถึง การระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ ตัววัด เป้าหมายของแผนงานที่กำลังพิจารณาบริหารความเสี่ยงการระบุเหตุการณ์ควรพิจารณาจากแหล่งที่อาจเกิดจากปัจจัยทั้งภายนอกและภายในองค์กรเหตุการณ์ที่เคยเกิดขึ้นในอดีต ปัจจุบัน และที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต

ปัจจัยภายนอก หมายถึง ปัจจัยที่เกิดจากภายนอกองค์กรที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ เป็นปัจจัยที่ผู้บริหารควบคุมไม่ได้ แต่ต้องติดตามศึกษาเพื่อหาแนวโน้มที่จะเกิดและวิธีที่ควรปฏิบัติไว้ล่วงหน้า เพื่อเปลี่ยนวิกฤตเป็นโอกาส หรือเพื่อลดความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ตัวอย่างปัจจัยภายนอก เช่น

- ภัยธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (Natural Environment) เช่น น้ำท่วม ไฟไหม้ แผ่นดินไหว และเหตุการณ์ที่ทำความเสียหายต่ออาคาร ทรัพย์สิน แหล่งวัตถุดิบ แรงงาน
- ภาวะเศรษฐกิจ (Economic) เช่น ภาวะเงินเฟ้อ เงินฝืด อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน การเคลื่อนไหวของต้นทุนวัตถุดิบ และเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับราคาสินค้า
- ภาวะการเมือง (Political) เช่น กฎหมาย ระเบียบ และเหตุการณ์ที่เปิดหรือจำกัดโอกาส การเข้าสู่ตลาดต่างประเทศ การเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี
- สังคม (Social) เช่น มาตรฐานและรสนิยมของสังคมและลูกค้า

ปัจจัยภายใน หมายถึง ปัจจัยที่เกิดภายในองค์กรที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ และเป็นปัจจัยที่ผู้บริหารสามารถบริหารจัดการได้ ตัวอย่างปัจจัยภายใน เช่น

- โครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure) เช่น เครื่องมืออุปกรณ์เทคโนโลยีและกำลังการผลิต เหตุการณ์ที่กระทบต่อการผลิต การเพิ่มความพึงพอใจของลูกค้า


	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 12 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

- กระบวนการ (Process) ได้แก่ เหตุการณ์เกี่ยวกับกระบวนการและกิจกรรมหลัก เช่น การผลิต การควบคุมคุณภาพ การส่งมอบสินค้า การควบคุมที่ไม่เพียงพอ ไม่มีประสิทธิภาพ และเกิดความไม่พึงพอใจของลูกค้า
- พนักงาน (Personnel) เช่น การขาดพนักงานที่มีความรู้และทักษะในงาน การเกิดอุบัติเหตุของพนักงาน การทุจริต การหยุดผลิต
- เทคโนโลยี (Technology) เช่น ความล้าสมัย การหยุดชะงักของระบบการผลิตความไม่ สามารถปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

วิธีการในการระบุเหตุการณ์และเก็บข้อมูล มีได้หลายวิธีทั้งวิธีเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ วิธีการเชิงปริมาณ เช่น การเก็บข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนการผลิต เวลาที่ใช้ จำนวนเงิน จำนวนคน ซึ่งอาจเหมาะในเหตุการณ์ที่ซับซ้อนและมีข้อมูลเชิงปริมาณที่สามารถเก็บได้ อาจทำได้ยากแต่ทำให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนในการวิเคราะห์เชิงสถิติในระดับสูง แต่เหตุการณ์บางประการ เช่น ความพึงพอใจ หรือเหตุการณ์ที่อาจต้องใช้ดุลยพินิจ อาจต้องใช้วิธีเชิงคุณภาพ ได้แก่ การกำหนดเป็นค่าระดับหรือสเกลต่างๆ เช่น ระดับ 1-5 ซึ่ง 1 หมายถึง น้อย และ 5 หมายถึง มากสุด การเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพเก็บได้ง่ายกว่าเชิงปริมาณ แต่อาจมีข้อจำกัดด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ในการเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพควรเก็บจากผู้เกี่ยวข้องรอบด้านให้เหมาะสมตามความจำเป็น เช่น เก็บจากผู้บริหาร พนักงาน ลูกค้า ผู้จัดส่งสินค้า เป็นต้น

ตัวอย่างเทคนิคในการระบุเหตุการณ์

- การวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และความเสี่ยง (SWOT Analysis)
- การวิเคราะห์ผังภาพกระบวนการปฏิบัติงาน (Flowchart Analysis)
- การวิเคราะห์อัตราส่วนการเงิน (Financial Ratio Analysis)
- การวิเคราะห์ตัววัดผลที่เป็นตัวก่อหรือเหตุให้เกิดเหตุการณ์ เช่น ความพึงพอใจของลูกค้าเป็นเหตุทำให้ยอดขายเพิ่มขึ้น
- การใช้แบบรายการเหตุการณ์ที่มีผู้จัดทำไว้

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 13 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

- การใช้ผังก้างปลา (Fishbone Analysis) ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง

ปัจจัย – เหตุการณ์ - วัตถุประสงค์

ตัวอย่างเทคนิคที่ใช้ในการเก็บข้อมูล


- การประชุมเชิงปฏิบัติการ
- การประชุมประเมินผลตนเอง
- การสัมภาษณ์
- การใช้แบบสอบถาม
- การสำรวจวิจัย

ในการบริหารความเสี่ยง การรวบรวมข้อมูลและความคิดเห็นทั้งจากบุคคลภายใน เช่น คณะกรรมการ ฝ่ายบริหาร ผู้บริหารระดับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง พนักงาน และจากบุคคลภายนอก เช่น ผู้เชี่ยวชาญ ลูกค้า และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง จะทำให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนเป็นที่ยอมรับร่วมกันของทุกฝ่าย

5.4 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)


การประเมินความเสี่ยง หมายถึง การวิเคราะห์และจัดระดับความเสี่ยงของเหตุการณ์ที่มีต่อ วัตถุประสงค์ที่กำลังพิจารณา การประเมินระดับความเสี่ยงจะประเมินจากระดับผลกระทบและระดับ ความน่าจะเป็นเกิดของเหตุการณ์นั้น

1. ระดับผลกระทบ (Impact) เชิงปริมาณ พิจารณาจากจำนวนเงิน หรือความล่าช้าของงาน สำหรับเชิงคุณภาพ พิจารณาจากระดับความผิดตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ หรือ ระดับความสำคัญของ งานว่า เป็นงานประจำวัน งานประจำเดือน งานสำคัญตามแผนวิสาหกิจ หรือระดับความสำคัญของ บัญชีว่า เป็นบางรายการบัญชี บัญชีที่ไม่สำคัญ บัญชีที่สำคัญ เป็นต้น สรุปได้ในตารางถัดไป

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 14 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

ตารางระดับผลกระทบเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ

การกำหนดระดับผลกระทบ					
ระดับ	เชิงคุณภาพ		เชิงปริมาณ		
	ระดับความผิดตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ	ระดับความสำคัญของงาน / บัญชี	จำนวนเงิน (บาท)	ความล่าช้าของงาน	ร้อยละผลกระทบต่อความสำเร็จของแผน
5. หายนะ	ปลดออก, ให้ออก, ไล่ออก	เป็นแผนงานสำคัญและมีผลกระทบกับทั้งองค์กร หรือผลกระทบต่อการเงินทั้งงบ	>15,000,000 มติเห็นชอบ คณะบอร์ด	>12 เดือน	20%หรือ มากกว่า
4. สูงมาก	โทษตัดเงินเดือน	เป็นแผนสำคัญของวิสาหกิจ หรือเป็นบัญชีที่มีความสำคัญต่องบ ต้นทุน งบกำไรขาดทุน งบดุล	<15,000,000 ประธานบอร์ด	7-12 เดือน	15 – 19%
3. ปานกลาง	ตั้งคณะกรรมการสอบสวน , ภาคทัณฑ์	เป็นบางส่วนของแผนวิสาหกิจ หรือเป็นบางส่วนของบัญชีที่มีความสำคัญ	<3,000,000 ผอ.	4-6 เดือน	10 – 14%
2. น้อย	เป็นความผิดเล็กน้อย และถูกหักทวงเป็นลายลักษณ์อักษร	เป็นงานประจำเดือน/ประจำไตรมาส หรือเป็นบัญชีที่ไม่สำคัญ	<1,000,000 ผอ.	1-3 เดือน	5 – 9%
1. น้อยมาก	เป็นความผิดเล็กน้อย ไม่ถูกหักทวงเป็นลายลักษณ์อักษร	เป็นงานประจำวัน (Routine) หรือเป็นรายการบัญชี บางรายการ	<200,000 รอง ผอ.	<1 เดือน	น้อยกว่า 5%

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 15 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

ระดับความน่าจะเป็น (Likelihood, Probability) หมายถึง การพิจารณาโอกาสหรือความน่าจะเป็นของเหตุการณ์นั้นในช่วงเวลาที่พิจารณา กำหนดเป็นระดับต่างๆ

โรงงานไฟฟ้ได้กำหนดค่าและคำอธิบายระดับความน่าจะเป็น (Likelihood) และระดับผลกระทบ (Impact) เป็น 5 ระดับ โดยกำหนดทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพสรุปได้ดังนี้

2. ระดับความน่าจะเป็น (Likelihood) เชิงปริมาณ พิจารณาจากระยะเวลาคาดว่าจะเกิดภายในเวลา 4 ปี ของแผนวิสาหกิจ สำหรับเชิงคุณภาพ พิจารณาจากความคิดเห็นของโรงงานไฟฟ้เกี่ยวกับความถี่ที่จะเกิด สรุปตามตารางด้านล่าง

การกำหนดระดับความน่าจะเป็น						
ระดับ	เชิงคุณภาพ		เชิงปริมาณ			
	เคยเกิด	คาดว่าจะเกิด	โอกาสความน่าจะเป็นทางสถิติ	ความถี่ของงานไม่สำเร็จตามเป้าหมาย ต่อเดือน หรือต่อปี	จำนวนโครงการ/แผนงาน/กิจกรรมที่ต้องดำเนินงานได้ไม่ต่ำกว่าเป้าหมาย	การดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย
5. น่าจะเกิดมากที่สุด (Almost Certain)	ทุกเดือน	ภายใน 1 เดือน	71 – 100 %	มากกว่า 6 ครั้ง	ทำไม่สำเร็จมากกว่า 3 รายการ	20%หรือมากกว่า
4. น่าจะเกิดมาก (Likely)	ทุกไตรมาส	ภายใน 3-9 เดือน	51-70 %	5-6 ครั้ง	ทำไม่สำเร็จ 3 รายการ	15 – 19%
3. อาจจะเกิด (Possible)	ทุกปี	ภายใน 1 ปี	11-50 %	3-4 ครั้ง	ทำไม่สำเร็จ 2 รายการ	10 – 14%
2. เป็นไปได้ได้น้อย (Unlikely)	ทุก 2-3 ปี	ภายใน 2-3 ปี	6-10 %	1-2 ครั้ง	ทำไม่สำเร็จ 1 รายการ	5 – 9%
1. เป็นไปได้ได้น้อยมากยากจะเกิด (Rare)	ไม่เคยเกิด	มากกว่า 3 ปี	1-5 %	0 ครั้ง	ทำสำเร็จทั้งหมด	น้อยกว่า 5%



**คู่มือการปฏิบัติงาน
การบริหารความเสี่ยง
โรงงานไฟฟ้**

หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
การแก้ไขครั้งที่ : 5
วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
หน้าที่ : 16 จาก 28
ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้

โดยสามารถคำนวณค่าระดับความเสี่ยงได้ดังนี้


$$\text{ค่าระดับความเสี่ยง} = \text{ค่าคะแนนของผลกระทบจากความเสียหายที่จะเกิดขึ้น} \times \text{ค่าคะแนนของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง}$$

ระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง จะพิจารณาจากความสัมพันธ์ของระดับผลกระทบและระดับความน่าจะเป็น เกิดโดยอาจนำค่าระดับมาบวกกันหรือมาคูณกันและหาค่าเฉลี่ยและนิยมแสดงเป็นตาราง ตำแหน่งความเสี่ยง โรงงานไฟใช้วิธีการนำค่าระดับผลกระทบและค่าระดับความน่าจะเป็นมาคูณกันดังตัวอย่าง

การกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ค่าคะแนนของผลกระทบจากความเสียหาย (Impact)	5 มากที่สุด	B 1x5=5 (สีส้ม)	B 2x5=10 (สีส้ม)	A 3x5=15 (สีแดง)	A 4x5=20 (สีแดง)	A 5x5=25 (สีแดง)
	4 มาก	C 1x4=4 (สีเหลือง)	B 2x4=8 (สีส้ม)	B 3x4=12 (สีส้ม)	A 4x4=16 (สีแดง)	A 5x4=20 (สีแดง)
	3 ปานกลาง	D 1x3=3 (สีเขียว)	C 2x3=6 (สีเหลือง)	C 3x3=9 (สีเหลือง)	B 4x3=12 (สีส้ม)	B 5x3=15 (สีส้ม)
	2 น้อย	D 1x2=2 (สีเขียว)	D 2x2=4 (สีเขียว)	C 3x2=6 (สีเหลือง)	C 4x2=8 (สีเหลือง)	C 5x2=10 (สีเหลือง)
	1 ไม่มีความสำคัญ	D 1x1=1 (สีเขียว)	D 2x1=2 (สีเขียว)	D 3x1=3 (สีเขียว)	C 4x1=4 (สีเหลือง)	C 5x1=5 (สีเหลือง)
	0	1 ยากที่จะเกิด	2 น้อย	3 ปานกลาง	4 มาก	5 เป็นไปได้เกือบแน่นอน

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI - PC - SF -01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 17 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

ค่าคะแนนของโอกาสเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

A

ระดับความเสี่ยงสูงมาก (15-25 คะแนน / โอกาสเกิดบ่อยมาก-ผลกระทบรุนแรงมากที่สุด)
-ไม่ยอมรับต้องมีแผนจัดการทันทีโดยระดับสูง / คณะกรรมการ

B


ระดับความเสี่ยงสูง (5-15 คะแนน / โอกาสเกิดบ่อย-ผลกระทบรุนแรงมาก)
-ไม่ยอมรับต้องมีแผนจัดการโดยระดับสูง

C

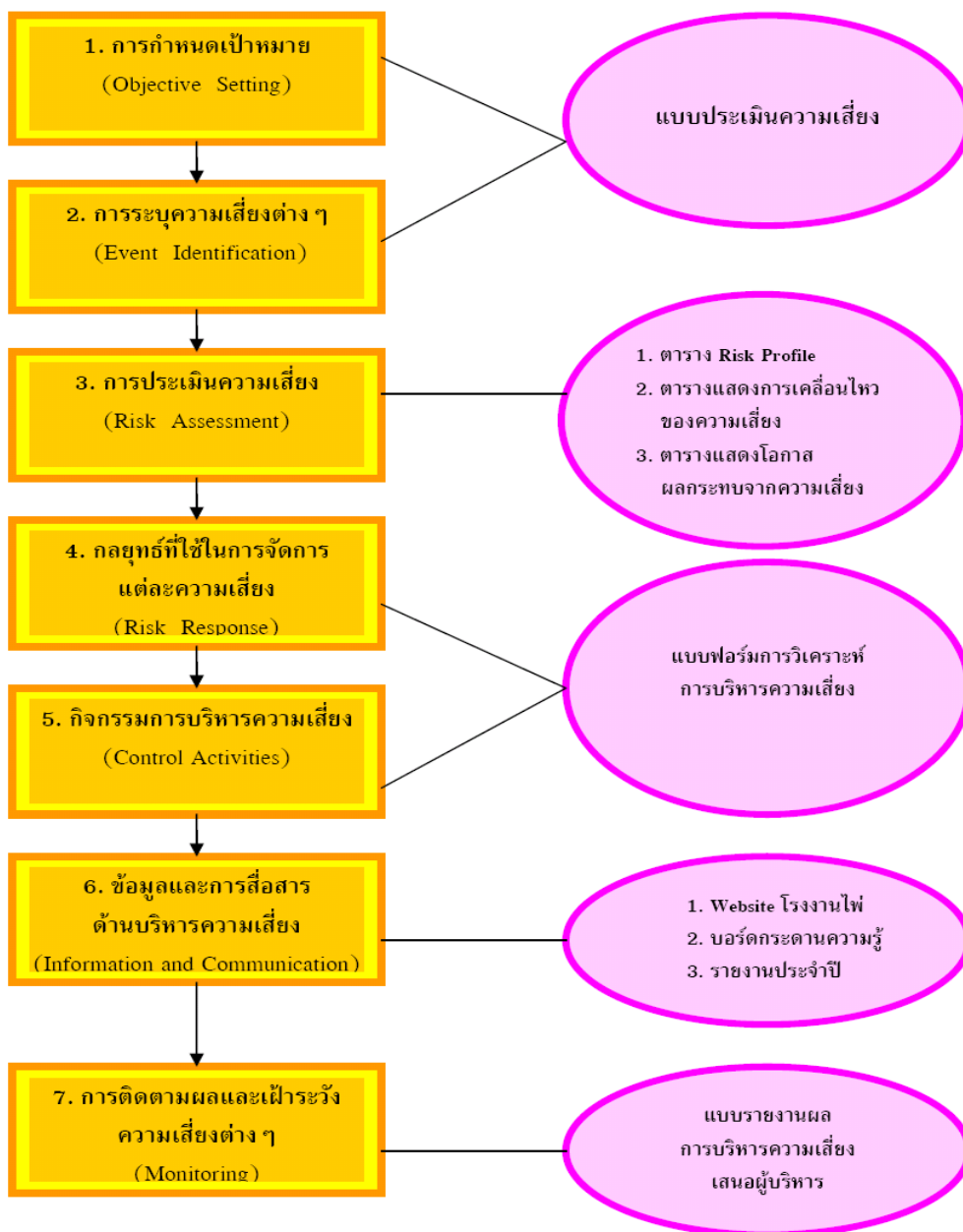
ระดับความเสี่ยงปานกลาง (4-10 คะแนน / โอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย-ผลกระทบรุนแรง)
-พอยอมรับแต่คณะทำงานต้องติดตามควบคุมไว้

D

ระดับความเสี่ยงต่ำ (1-4 คะแนน / โอกาสเกิดน้อย-ผลกระทบไม่รุนแรง)
-ยอมรับได้ไม่เพิ่มการจัดการ

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 18 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง
(ระยะเวลาการดำเนินการ 1 ปีงบประมาณ)





คู่มือการปฏิบัติงาน
การบริหารความเสี่ยง
โรงงานไฟ

หมายเลขเอกสาร : WI - PC - SF - 01

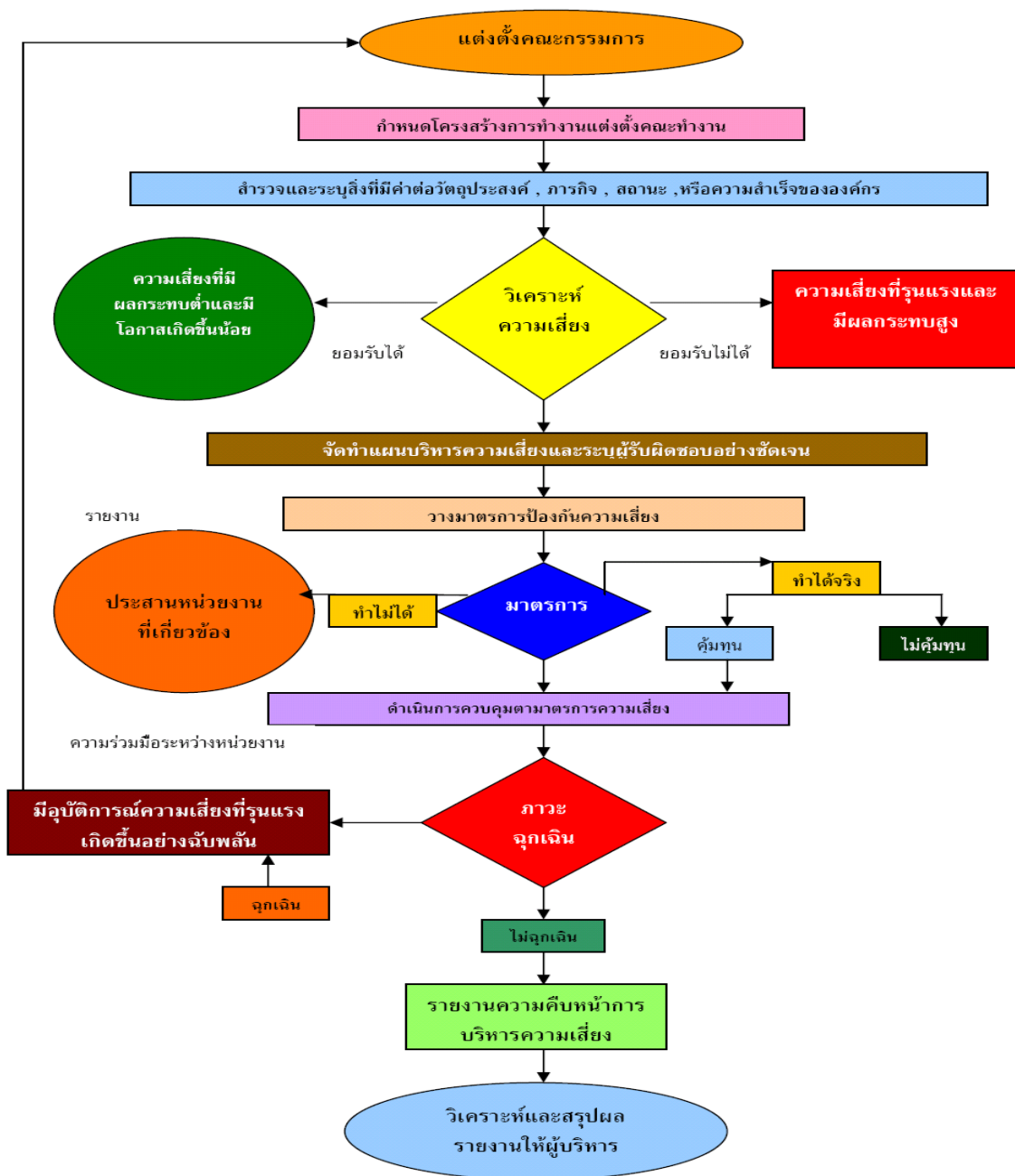
การแก้ไขครั้งที่ : 5


วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558

หน้าที่ : 19 จาก 28

ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

แผนผังวิธีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยง




	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 20 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

5.5 การจัดการความเสี่ยง (Risk Response)

ผู้บริหารจะต้องหาวิธีการในการจัดการความเสี่ยง โดยตัดสินใจที่จะใช้วิธีการดำเนินการ เพื่อที่จะลดโอกาสหรือผลกระทบที่เกิดจากปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้านซึ่งในการที่จะเลือกวิธีใดในการจัดการความเสี่ยงจะต้องคำนึงความสอดคล้องระหว่างความเสี่ยงที่ยอมรับได้กับต้นทุน ในการจัดการความเสี่ยงที่ใช้ไปในการวิธีจัดการความเสี่ยงในแต่ละวิธีเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เป็นพื้นฐาน แบ่งเป็น 4 ประเภท ที่เรียกว่า 4T ในการจัดการความเสี่ยง ดังนี้

- **การแก้ไข (Treat)** ได้แก่ การกระทำใดๆ และกิจกรรมควบคุมที่จะลดผลกระทบหรือความน่าจะเป็นเกิด เช่น การจัดกิจกรรมควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผล การใช้รายงานและระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและตัดสินใจที่ดี การกำหนดระดับอนุมัติ การมีคู่มือการปฏิบัติงานที่ดี การแบ่งแยกหน้าที่ที่เหมาะสม การมีแผนป้องกันภัย แผนกู้ภัย หรือแผนสำรองในเหตุฉุกเฉิน (Contingency Plan) เป็นต้น
- **การแบ่งปันหรือกระจายความเสี่ยง (Transfer)** ได้แก่ การประกันภัย การทำสัญญา ซื้อ-ขายล่วงหน้า หรือการกระจายสินค้าและบริการให้หลากหลาย เป็นต้น
- **การหลีกเลี่ยง (Terminate)** ได้แก่ การเลิกทำกิจกรรมที่มีความเสี่ยงนั้น การเลิกขายสินค้านั้น การลดการขยายในกิจกรรมนั้น เป็นต้น
- **การยอมรับ (Take)** ได้แก่ การไม่กำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติม ให้ติดตามเผื่อระวังและใช้วิธีการที่มีอยู่ในปัจจุบัน วิธีนี้ใช้ในกรณีที่เห็นว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้ว หรือไม่คุ้มค่าที่จะแก้ไข เป็นต้น

5.6 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง การกำหนดนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานรวมทั้งและแผนการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดขึ้น เพื่อให้ความเสี่ยงคงเหลืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และมั่นใจว่า มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมจริงอย่างมีประสิทธิภาพ

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 21 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ


กิจกรรมการควบคุมสำคัญ รวมถึง

- การขอความเห็นชอบ การอนุมัติ
- การกำหนดระดับอนุมัติที่เหมาะสม
- การยืนยันยอด
- กระทบยอด
- การสอบทานการปฏิบัติงานทั้งการสอบทานโดยผู้บริหารระดับสูง และผู้บริหาร ตามสายการบังคับบัญชา
- การรักษาความปลอดภัยมั่นคงให้กับทรัพย์สิน การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินที่เป็นปัจจุบัน การตรวจนับสินค้าที่มีให้ตรงกับทะเบียน
- การแบ่งแยกหน้าที่ไม่ให้ผู้ใดปฏิบัติงานสำคัญคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น ควรแบ่งหน้าที่ในการอนุมัติ การดำเนินการ และการรายงานในเรื่องที่สำคัญ หรือที่เกี่ยวกับสินทรัพย์สภาพคล่อง เพื่อป้องกันการทุจริต เป็นต้น
- การกำหนดตัววัดผลงานหลักที่เหมาะสม
- การมีหลักฐานเอกสารประกอบการอนุมัติและการปฏิบัติงาน และควบคุมการเก็บเอกสารให้ปลอดภัย และการใช้เอกสารเรียงลำดับตามเลขที่

ในกรณีที่มีการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ ควรมีการควบคุมด้านสารสนเทศประกอบด้วย การควบคุมทั่วไป และการควบคุมระบบงาน

การควบคุมทั่วไปด้านคอมพิวเตอร์ เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ การกำหนดรหัสผ่านและระดับการอนุมัติ การควบคุมความปลอดภัย การควบคุมการเข้าถึงระบบ โปรแกรมและสารสนเทศ การควบคุมการสื่อสารฯ

การควบคุมระบบงาน เป็นการควบคุมในการบันทึก ประมวลผล และผลลัพธ์จากระบบงาน ซึ่งมีหลายวิธี เช่น การใช้อยอดคุมรวม การใช้โปรแกรมในการสอบทานความถูกต้องของฟิลด์ข้อมูลต่างๆ ฯลฯ

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 22 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน อาจต้องใช้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้เชี่ยวชาญอิสระ ร่วมกับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่เข้าใจในวัตถุประสงค์และความเสี่ยงในเรื่องนั้นเป็นอย่างดี เพราะขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อม สภาพอุตสาหกรรม ขนาดของกิจการ ความซับซ้อนของกิจการ ลักษณะ ประวัติ วัฒนธรรมขององค์กร ซึ่งมีผลต่อการควบคุมที่ไม่เป็นทางการ (Soft Control) ที่แตกต่างกัน


5.7 การรายงานและการสื่อสาร (Information and Communication)

การรายงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในแบ่งเป็น การรายงานต่อผู้บริหารภายใน การรายงานต่อบุคคลภายนอก และรายงานประจำปี

การรายงานต่อผู้บริหารภายใน หมายถึง การรายงานจากผู้บริหารระดับต่างๆ ต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟตามวาระการประชุมการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ และคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในโรงงานไฟจัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการโรงงานไฟตามวิธีการและคำสั่งที่กำหนด เช่น ให้อายางเฉพาะความเสี่ยงที่มีความเสี่ยงสูง หรือความเสี่ยงที่ไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เป็นรายไตรมาส¹

การรายงานต่อบุคคลภายนอก หมายถึง การรายงานต่อสถาบันกำกับดูแล หน่วยงานประเมินผลภายนอก หรือคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามรูปแบบและระยะเวลาที่บุคคลภายนอกกำหนด

รายงานประจำปี หมายถึง การรวบรวมกิจกรรมแผนและผลงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อเปิดเผยในรายงานประจำปีตามหลักการกำกับดูแลที่ดี หรือตามข้อกำหนด

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF – 01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 23 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

ระบบสารสนเทศ หมายถึง ระบบการรายงานหรือสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง ในการบริหาร ความเสี่ยงที่ดี ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับขององค์กรต้องการระบบข้อมูลหรือสารสนเทศที่ เกี่ยวกับความเสี่ยงทั้งทางการเงินและการปฏิบัติงานทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร ระบบ ดังกล่าวต้องให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ทันกาล เป็นปัจจุบัน และเข้าถึงได้


การสื่อสาร หมายถึง ช่องทางหรือวิธีการที่จะเกิดความเข้าใจกันระหว่างองค์กร เป็นสิ่งที่ แฝงอยู่ในระบบสารสนเทศ ทั้งรูปแบบที่เป็นทางการ เช่น การจัดทำเป็นนโยบาย คู่มือ บันทึก ประชุม บอร์ดประชาสัมพันธ์ อีเมล ประกาศในเว็บไซต์ วิดีโอ และไม่เป็นทางการ เช่น ในการ พูดและการใช้ภาษากาย เป็นต้น ผู้บริหารควรระลึกว่าการสื่อสารด้วยการกระทำและมีตัวอย่าง สำคัญกว่าสิ่งอื่นใดทั้งหมด และองค์กรที่มีประวัติภูมิหลังด้านความซื่อตรงหรือถือความซื่อตรงเป็น วัฒนธรรมองค์กรจะไม่พบปัญหาในการสื่อสารมากต่างจากองค์กรที่ไม่มีวัฒนธรรมดังกล่าว

ตัวอย่างระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากแหล่งภายใน เช่น

- นโยบาย คู่มือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง
- การกำหนดระดับความเสี่ยงและความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้
- บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของทุกคน
- การกำหนดเป็นวาระในการประชุมการบริหารงาน
- การจัดทำบอร์ด
- การจัดทำเว็บไซต์
- การประกาศเสียงตามสาย

ตัวอย่างระบบสารสนเทศและการสื่อสารจากแหล่งภายนอก เช่น

- ระบบรับข้อร้องเรียนและสอบถามความเห็นจากลูกค้า ตัวแทนจำหน่าย เพื่อให้ทราบสนิยมและความต้องการเกี่ยวกับสินค้าและบริการ

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 24 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

- การสื่อสารกับสถาบันกำกับดูแล เช่น กระทรวงการคลัง คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดความเข้าใจในเหตุการณ์ ความเสี่ยง และจะได้มั่นใจว่าการปฏิบัติสอดคล้องกับกฎหมายหรือกฎระเบียบที่สำคัญแล้วหรือไม่

5.8 การติดตามผล (Monitoring)

หมายถึง การที่องค์กรมีการติดตามผลและปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสม ทันสมัย และมีประสิทธิผลอยู่เสมอ เพราะองค์การอาจเปลี่ยนวัตถุประสงค์ใหม่ เปลี่ยนผู้บริหารใหม่ เปลี่ยนกระบวนการปฏิบัติงานใหม่ ทำให้วิธีการจัดการและการควบคุมภายในเดิมใช้ไม่ได้ผล


ประเภทของการติดตามผล

5.8.1 การติดตามผลของผู้บริหาร

ผู้บริหารควรมีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานปกติประจำวัน เช่น การวิเคราะห์จากสารสนเทศการปฏิบัติงานที่ได้รับ เช่น การวิเคราะห์ความแปรปรวน การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูล ฯลฯ หากพบความผิดปกติของความสัมพันธ์ ความไม่สม่ำเสมอ สิ่งบอกเหตุต่างๆ หรือเมื่อเกิดสถานการณ์ความเปลี่ยนแปลงจากปกติ ควรมีการกระทำเพื่อแก้ไขทันที จึงทำให้สามารถระบุปัญหาหรือความเสี่ยงได้เร็วอย่างมีประสิทธิภาพ


5.8.2 การประเมินผลอิสระเป็นรายครั้ง

เป็นการประเมินผลโดยผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ประเมินผลอิสระที่จัดทำในกรณีพิเศษ เพื่อได้มุมมองที่แตกต่างจากการติดตามผลโดยผู้บริหาร

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 25 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

5.8.3 การประเมินผลตนเอง

หมายถึง การจัดการประเมินผล การประชุมเชิงปฏิบัติการ โดยผู้บริหารพนักงาน ร่วมกับผู้เชี่ยวชาญ และผู้ตรวจสอบภายในเป็นครั้งคราว เพื่อให้เกิดความเข้าใจหาแนวทางในการ ปฏิบัติงานร่วมกัน โรงงานไฟได้จัดให้มีการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อประเมินผลตนเองและเพื่อ พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้ง

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 26 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

6. บรรณานุกรม

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง. 2554. คู่มือการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ฉบับทบทวนประจำปี 2554. กรุงเทพฯ : โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง. 2555. คู่มือการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต ฉบับทบทวนประจำปี 2555. กรุงเทพฯ : โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต


“คำจำกัดความหัวข้อ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร โดยอาจารย์เมธา สุวรรณสาร.” 2552. [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://www.itgthailand.com/2009/04> (6 มกราคม 2557)

7. แบบฟอร์มที่ใช้

- 7.1 แบบการวิเคราะห์และแผนบริหารความเสี่ยง
- 7.2 แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง

8. เอกสารบันทึก

ชื่อเอกสาร	ผู้รับผิดชอบ	สถานที่จัดเก็บ	ระยะเวลา	วิธีการจัดเก็บ
1. แบบการวิเคราะห์และแผนบริหารความเสี่ยง	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ	ส่วนแผนงานและกลยุทธ์	1 ปี	เรียงตามวันที่
2. แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง	คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงฯ	ส่วนแผนงานและกลยุทธ์	1 ปี	เรียงตามวันที่

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที : 27 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

1. แบบการวิเคราะห์และแผนบริหารความเสี่ยง

การระบุปัจจัยเสี่ยงรองรับเป้าประสงค์แผนวิสาหกิจของโรงงานไฟ (การระบุประเด็นความเสี่ยงต่อเป้าประสงค์องค์กรและมาตรการควบคุมภายในที่มีอยู่)

ลำดับที่	ปัจจัยภายนอก PEST ที่อาจมีผลกระทบต่อแผนวิสาหกิจ 56	ปัจจัยภายใน SWOT จุดอ่อนที่ฝังคงอยู่ในปี 56 /อุปสรรค โดย ทริส PA55	ประเด็น ความเสี่ยง	เป้าประสงค์ (F – C – I – L) ตามแผนวิสาหกิจ ปี 2555 -2558 เป้าหมายรวม (P)ตาม PA ปี 2555 และยุทธศาสตร์ / เป้าหมาย / แผนงาน ตามแผนวิสาหกิจปี 2556	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ และประเมิน ความเพียงพอ

การระบุปัจจัยเสี่ยงรองรับเป้าประสงค์องค์กรโรงงานไฟ

ปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กร	ประเด็นความเสี่ยง	เป้าประสงค์เชิงกลยุทธ์	ปัจจัยเสี่ยง
ปัจจัยภายใน จุดอ่อนที่ฝังคงอยู่ในปี 56			
อุปสรรค (Threat) โดย ทริส	ปัจจัยภายนอก ประเด็นความเสี่ยงที่กำหนด		ประเภทความเสี่ยงที่กำหนด ด้านกลยุทธ์ (G) ด้านปฏิบัติการ (O) ด้านการเงิน (F) ด้านกฎ ระเบียบ (C)

	คู่มือการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง โรงงานไฟ	หมายเลขเอกสาร : WI – PC – SF –01
		การแก้ไขครั้งที่ : 5
		วันที่เริ่มใช้ : 27 มกราคม 2558
		หน้าที่ : 28 จาก 28
		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

2. แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง

RF. _____
: ที่มาของความเสี่ยง

Risk Owners :	กลยุทธ์ :	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr><td>5</td><td style="background-color: red;"></td><td style="background-color: red;"></td><td style="background-color: red;"></td><td style="background-color: red;"></td><td style="background-color: red;"></td></tr> <tr><td>4</td><td style="background-color: orange;"></td><td style="background-color: orange;"></td><td style="background-color: orange;"></td><td style="background-color: orange;"></td><td style="background-color: orange;"></td></tr> <tr><td>3</td><td style="background-color: yellow;"></td><td style="background-color: yellow;"></td><td style="background-color: yellow;"></td><td style="background-color: orange;"></td><td style="background-color: orange;"></td></tr> <tr><td>2</td><td style="background-color: green;"></td><td style="background-color: green;"></td><td style="background-color: yellow;"></td><td style="background-color: yellow;"></td><td style="background-color: yellow;"></td></tr> <tr><td>1</td><td style="background-color: green;"></td><td style="background-color: green;"></td><td style="background-color: green;"></td><td style="background-color: yellow;"></td><td style="background-color: yellow;"></td></tr> <tr><td>0</td><td style="background-color: green;"></td><td style="background-color: green;"></td><td style="background-color: green;"></td><td style="background-color: green;"></td><td style="background-color: green;"></td></tr> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td></td></tr> </table>	5						4						3						2						1						0						1	2	3	4	5		ผลกระทบ	ระดับ	โอกาสเกิด
5																																															
4																																															
3																																															
2																																															
1																																															
0																																															
1	2	3	4	5																																											
ค่าระดับความเสี่ยงคงเหลือต้นปี (RR)																																															
ค่าระดับความเสี่ยงเป้าหมายปลายปี (RA)																																															
ค่าระดับความเสี่ยงปัจจุบัน (Current Risk)_Q1																																															
_Q2																																															
_Q3																																															
_Q4																																															
ประเมินผลการบริหารจัดการ S / U :	ผลงาน :																																														

แผนบริหารความเสี่ยง/มาตรการควบคุม	ผลการบริหารความเสี่ยง
การควบคุมที่มีอยู่เดิม IC RM plan	

ภาคผนวก



ประกาศโรงงานไฟ
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

โรงงานไฟ กรมสรรพสามิต มีความมุ่งมั่นในการดำเนินการและพัฒนาแนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร และลดปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยโรงงานไฟได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินธุรกิจ จึงได้กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. เพื่อให้มีการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร และมีการจัดการอย่างเป็นระบบ โดยเน้นถึงความเชื่อมโยง สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ เพื่อให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพ สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มแก่องค์กรอย่างยั่งยืน

๒. เพื่อให้มีการอบการบริหารความเสี่ยง ได้แก่ การระบุปัจจัยเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงตลอดจนทบทวนปรับปรุงกระบวนการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

๓. พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการดำเนินงานตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๔. ผู้บริหารและพนักงานทุกคนขององค์กรเป็นเจ้าของความเสี่ยง ซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการระบุ และประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานที่ตนเองรับผิดชอบ รวมทั้งกำหนดมาตรการที่เหมาะสมเพื่อจัดการความเสี่ยง

๕. จัดให้มีรูปแบบการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลกระตุ้นให้การบริหารความเสี่ยงเป็นวัฒนธรรมขององค์กร รวมทั้งมีการบูรณาการความเสี่ยงกับการบริหารเทคโนโลยีเพื่อการจัดการที่ดี

โดยในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ โรงงานไฟ ได้คำนึงถึงการบริหารความเสี่ยงให้บรรลุตาม
ตัวชี้วัดและกลยุทธ์ของหน่วยงานตลอดจนยุทธศาสตร์ของโรงงานไฟ จึงได้มีการกำหนดปัจจัยเสี่ยงระดับ
องค์กรที่สอดคล้องกับตัวชี้วัดผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ประจำปี ๒๕๕๘ และกลยุทธ์องค์กรที่สำคัญเพื่อ
ทำการบริหารจัดการความเสี่ยงให้สำเร็จตามเป้าหมายในเรื่องของการบริหารด้านการเงิน งบลงทุน การ
จัดทำงบการเงิน การบริหารสัญญาสัมปทานการจำหน่ายไฟ การใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศ การป้องกัน
ผลกระทบจากการเปิด AEC และจากการผลิตที่อาจมีต่อชุมชนและสิ่งแวดล้อม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘


(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)

ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

เอกสารภาคผนวก 2 : คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟฟ้า
ประจำปีงบประมาณ 2558



คำสั่งโรงงานไฟฟ้า

ที่ ๒๐/๒๕๕๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟฟ้า

ตามคำสั่งโรงงานไฟฟ้าที่ ๑๓/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟฟ้า โดยมีรองผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้า เป็นประธานคณะทำงานฯ นั้น เนื่องจากได้มีการปรับเปลี่ยนหน้าที่คณะทำงานบางตำแหน่ง ฉะนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของโรงงานไฟฟ้า เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าวและอาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดตั้งโรงงานไฟฟ้า กรมสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๐ (๓) จึงแต่งตั้งคณะทำงานฯ ประกอบด้วย

๑. นายอนุพันธ์	บุญโยตม	รองผู้อำนวยการ	ประธานคณะทำงาน
๒. นางมณี	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	คณะทำงาน
๓. นายนิษฐ์	ศิริวัฒน์	หัวหน้าฝ่ายผลิตไฟฟ้า	คณะทำงาน
๔. นางมนัสวี	ไชยกาญจน์	หัวหน้าส่วนธุรการฯ	คณะทำงาน
๕. นางสาวพรณี	จำปาศรี	หัวหน้าส่วนบัญชีฯ	คณะทำงาน
๖. นายวิชรินทร์	วงษ์วิโรจน์	หัวหน้าส่วนพัสดุฯ	คณะทำงาน
๗. นายเอกชัย	ตั้งประกอบกิจ	หัวหน้าส่วนแผนงานฯ	คณะทำงาน
๘. นายยสิน	ทองบำเพ็ญ	หัวหน้าส่วนเตรียมการพิมพ์	คณะทำงาน
๙. นายเล็ก	นิลโสภณ	เจ้าหน้าที่ควบคุมการผลิต	คณะทำงาน
๑๐. นายพิชัย	เรืองศรี	เจ้าหน้าที่ควบคุมการผลิต	คณะทำงาน
๑๑. นางสาวจิตรรัตน์	ชินวร	เจ้าหน้าที่ควบคุมการผลิต	คณะทำงาน
๑๒. นางสาวศิริกัญญา	พึงรุ่ง	เจ้าหน้าที่ความปลอดภัย	คณะทำงาน
๑๓. นายสมภพ	สุขประสงค์	เจ้าหน้าที่สารสนเทศ	คณะทำงาน
๑๔. นายพัทธ์	ทันนิเทศ	เจ้าหน้าที่พัฒนาธุรกิจ	คณะทำงาน
๑๕. นางสาวพรพรรณ	วิเศษกิจ	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะทำงาน
๑๖. นายพิภพ	จันทร์เล็ก	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะทำงาน
๑๗. นางสาววันดี	ขุนทับทิม	เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน	คณะทำงานและ เลขานุการ

/โดยให้คณะ...

โดยให้คณะทำงานฯ มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำร่างนโยบายความเสี่ยง และควบคุมภายใน และร่างกรอบการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน โดยผ่านผู้อำนวยการโรงงานไฟและเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๒. พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ

๓. ติดตาม แนะนำ และให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อลดผลกระทบและป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ทบทวนประเมินผลรายงานผลการดำเนินงานมาตรการหรือแผนปฏิบัติการ เพื่อกำหนดแนวทางการปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ พิจารณาให้ความเห็นชอบ

๕. ดำเนินการประชาสัมพันธ์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กรณีที่มีเหตุการณ์วิกฤติซึ่งมีผลกระทบที่จะสร้างความเสียหาย รั่วไหล หรือสูญเปล่า อันจะทำให้การบริหารงานของโรงงานไฟไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้


๖. สื่อสาร / ทำความเข้าใจให้ความรู้ทั่วทั้งองค์กรในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

๗. รวบรวมกลั่นกรองข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ จัดทำเป็นฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และมาตรฐานจัดการ

๘. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗


(นายธีระพันธ์ นิตยวิบูลย์)
ผู้อำนวยการโรงงานไฟ

เอกสารภาคผนวก 3 : คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ
ประจำปีงบประมาณ 2558



คำสั่งโรงงานไฟ

ที่ ๗ /๒๕๕๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

เพื่อให้การจัดวางระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของโรงงานไฟ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และเป็นไปตามมาตรฐานสากลที่รัฐวิสาหกิจส่วนใหญ่ถือปฏิบัติ อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๘ แห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดตั้งโรงงานไฟ กรมสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๓๕ มติคณะกรรมการโรงงานไฟในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘ วันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๕๘ จึงออกคำสั่งไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกคำสั่งโรงงานไฟ ที่ ๕๑/๒๕๕๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗

ข้อ ๒ ให้มีคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ ประกอบด้วย

๒.๑ นางสาววิไล	ตันตินันท์ธนา	ประธานอนุกรรมการ
๒.๒ นายสมเดช	ศรีสวัสดิ์	รองประธานอนุกรรมการ
๒.๓ นายสมบัติ	เกริกชัยวัน	อนุกรรมการ
๒.๔ นายอนุพันธ์	บุญโยดม	อนุกรรมการ
๒.๕ นางมณี	วงษ์วิโรจน์	เลขานุการคณะกรรมการ

ข้อ ๓ ให้คณะกรรมการตามข้อ ๒ มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๓.๑ อนุมัตินโยบายกรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓.๒ อนุมัติมาตรการหรือแผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ
โรงงานไฟ

๓.๓ พัฒนารอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓.๔ กำกับดูแลการดำเนินงานตามกระบวนการบ่งชี้ปัจจัยเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยงรวมทั้งคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อองค์กรมาจัดทำแผนตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม

/๓.๕ รายงานผล...

๓.๕ รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กรรายไตรมาส
ต่อคณะกรรมการโรงงานไฟ และคณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจโรงงานไฟ

๓.๖ เชิญผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่และบุคคลภายนอกเพื่อเข้าร่วมประชุมหรือให้ข้อมูลใน
เรื่องที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘



(นายธรรมศักดิ์ ลออเอี่ยม)
ประธานกรรมการโรงงานไฟ

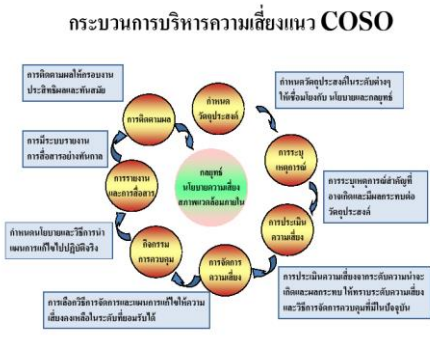

การปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2558

หัวข้อ	เดิม	ปรับปรุง
<p>ย่อหน้าแรก</p>	<p>ในปัจจุบันการบริหารความเสี่ยงมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจมากขึ้น เนื่องจากการบริหารงานมักประสบกับเหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนตลอดเวลา ซึ่งเหตุการณ์เหล่านั้นอาจมีผลในเชิงลบหรือเชิงบวกต่อการดำเนินงาน โดยผลในเชิงลบนั้นถือว่าเป็น “ความเสี่ยง (Risk)” สำหรับผลในเชิงบวกถือว่าเป็นการสร้าง “โอกาส (Opportunity)” ให้กับองค์กร</p> <p>การบริหารความเสี่ยงสามารถจัดการปัญหาอุปสรรคในการทำงาน ป้องกันหรือลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) ไม่พึงประสงค์และผลกระทบ (Impact) ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งนี้เพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดีอย่างยั่งยืน และเมื่อเกิด “โอกาส (Opportunity)” ผู้บริหารสามารถนำ “โอกาส (Opportunity)” นั้น ไปพิจารณาร่วมกับการกำหนดกลยุทธ์ หรือ กระบวนการ กำหนดวัตถุประสงค์ เพื่อวางแผนที่จะฉกฉวย “โอกาส (Opportunity)” ดิฉันไว้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร</p> <p style="text-align: center;">(แสดงในหน้าที่ 1)</p>	<p>เหตุผลและความจำเป็น</p> <p>จากการที่รัฐบาลไทยโดยกระทรวงการคลังได้มีนโยบายให้หน่วยงานภาครัฐ / รัฐวิสาหกิจนำแนวคิดเรื่องการบริหารบ้านเมืองที่ดี (Good Corporate Governance : GCG) มาใช้งานในปี พ.ศ. 2544 ซึ่งการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) เป็นองค์ประกอบหนึ่งของ GCG โดยหลักเกณฑ์นี้ได้กำหนดให้ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยง โดยเห็นว่าผู้บริหารรัฐวิสาหกิจสามารถป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสียหายในการดำเนินกิจการได้ ซึ่งจะส่งผลทำให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ นอกจากนี้ในบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ เรื่องการกำกับดูแลที่ดีได้ครอบคลุมเรื่องการบริหารความเสี่ยงไว้ด้วย</p> <p>หลักเกณฑ์และแนวทางการกำกับดูแลที่ดีได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงของรัฐวิสาหกิจไว้ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) จัดตั้งทีมงานหรือส่วนงานเพื่อตรวจสอบและดูแลการบริหารความเสี่ยงโดยตรง 2) วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ซึ่งมีผลกระทบต่อองค์กรทั้งจากภายในและภายนอก

หัวข้อ	เดิม	ปรับปรุง
		<p>3) จัดทำรายงานประเมินผลความเสี่ยงเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ</p> <p>การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นการระวัง ป้องกัน และจัดการเพื่อลดโอกาสและความรุนแรงในการเกิดอันตราย ความสูญเสีย ความเสียหาย ความล้มเหลว ตลอดจนปัญหาอุปสรรคต่างๆ ที่จะส่งผลกระทบต่อโอกาสที่จะประสบความสำเร็จในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย ทั้งระดับองค์กร ระดับหน่วยงาน และระดับบุคลากร ให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมและตรวจสอบได้อย่างมีระบบ</p> <p style="text-align: center;">(แสดงในหน้าที่ 1)</p>
บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ		
	<p>บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ</p> <ul style="list-style-type: none"> • พิจารณาและอนุมัตินโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยง • ติดตามการพัฒนากลอบการบริหารความเสี่ยง และติดตามการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมภายใน • ติดตามกระบวนการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยง รวมทั้งพิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญมาจัดทำแผนตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม • ประเมินและอนุมัติแผนการจัดการความเสี่ยง • รายงานผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการโรงงานไฟ <p style="text-align: center;">(แสดงในหน้าที่ 4)</p>	<p>บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ</p> <ul style="list-style-type: none"> • อนุมัตินโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน • อนุมัติมาตรการหรือแผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของโรงงานไฟ • พัฒนากลอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน • กำกับดูแลการดำเนินงานตามกระบวนการบ่งชี้ปัจจัยเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยงรวมทั้งคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อองค์กรมาจัดทำแผนตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม

หัวข้อ	เดิม	ปรับปรุง
		<ul style="list-style-type: none"> • รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กรรายไตรมาสต่อคณะกรรมการโรงงานไฟ และคณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ โรงงานไฟ • เชิญผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่และบุคคลภายนอกเพื่อเข้าร่วมประชุมหรือให้ข้อมูลในเรื่องที่เกี่ยวข้อง • รายงานผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการโรงงานไฟ <p style="text-align: center;">(แสดงในหน้าที่ 4)</p>
บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ		
	<p>บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ</p> <ul style="list-style-type: none"> • ประธานคณะกรรมการฯ ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ • ปฏิบัติหน้าที่ประจำวันแทนคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ • จัดทำนโยบายการบริหารความเสี่ยง กรอบการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการให้กับหน่วยงานและเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติ • กำหนด / จัดวางระบบ / ควบคุม / ติดตามการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน 	<p>บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ</p> <ul style="list-style-type: none"> • จัดทำร่างนโยบายความเสี่ยงและควบคุมภายใน และร่างกรอบการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน โดยผ่านผู้อำนวยการโรงงานไฟและเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ เพื่อพิจารณาอนุมัติ • พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ • ติดตาม แนะนำ และให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อลดผลกระทบและป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หัวข้อ	เดิม	ปรับปรุง
	<ul style="list-style-type: none"> • ให้การสนับสนุนและแนะนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงแก่หน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กรตามที่มีการร้องขอ • รวบรวมกลั่นกรองข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ จัดทำเป็นฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพตามลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและมาตรการจัดการ • สนับสนุนให้มีการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงแก่หน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กรที่มีการร้องขอ • ดำเนินการประชาสัมพันธ์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กรณีที่มีเหตุการณ์วิกฤติซึ่งมีผลกระทบที่จะสร้างความเสียหายร้ายแรง หรือสูญเปล่า อันจะทำให้การบริหารงานของโรงงานไฟไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ <p style="text-align: center;">(แสดงในหน้าที่ 6)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ทบทวนประเมินผลรายงานผลการดำเนินงานมาตรการหรือแผนปฏิบัติการ เพื่อกำหนดแนวทางการปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟพิจารณาให้ความเห็นชอบ • ดำเนินการประชาสัมพันธ์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กรณีที่มีเหตุการณ์วิกฤติซึ่งมีผลกระทบที่จะสร้างความเสียหายร้ายแรง หรือสูญเปล่า อันจะทำให้การบริหารงานของโรงงานไฟไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ • สื่อสาร / ทำความเข้าใจให้ความรู้ทั่วทั้งองค์กรในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน • รวบรวมกลั่นกรองข้อมูลจากแหล่งข้อมูลต่างๆ จัดทำเป็นฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และมาตรฐานจัดการ • ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย <p style="text-align: center;">(แสดงในหน้าที่ 6)</p>

หัวข้อ	เดิม	ปรับปรุง
5. ระเบียบขั้นตอนปฏิบัติ (ขั้นตอน)	<p style="text-align: center;">กระบวนการบริหารความเสี่ยงแนว COSO</p>  <p style="text-align: center;">(แสดงในหน้าที่ 9)</p>	 <p style="text-align: center;">(แสดงในหน้าที่ 9)</p>
อธิบายรายละเอียดเพิ่มเติมของข้อ 5.1 สภาพแวดล้อมภายในองค์กร	<p>ไม่มี</p>	<p>5.1 สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)</p> <p>สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานสำหรับองค์ประกอบอื่น ๆ ของ ERM เพื่อใช้ในการกำหนดหลักเกณฑ์และโครงสร้าง สภาพแวดล้อมภายในมีผลต่อการประเมินและการดำเนินการในการกำหนดกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ขององค์กร การกำหนดกิจกรรมทางธุรกิจและการระบุความเสี่ยงมีอิทธิพลต่อการออกแบบและการกำหนดหน้าที่ของกิจกรรม ในการควบคุมระบบข้อมูลข่าวสารและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามดูแล ในทางตรงข้ามสภาพแวดล้อมภายในนั้นก็ได้รับอิทธิพลมาจากประวัติและวัฒนธรรมในอดีตขององค์กร</p>

หัวข้อ	เดิม	ปรับปรุง
		<p>สภาพแวดล้อมภายในประกอบด้วยองค์ประกอบต่าง ๆ หลายประการ เช่น ค่านิยมทางจริยธรรม ศักยภาพและการพัฒนาของบุคลากร รูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ คณะกรรมการบริหารเองก็เป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมภายในและมีความสำคัญเป็นอย่างมากในการกำหนดสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน แม้ว่าทุกองค์ประกอบจะมีความสำคัญแต่ในองค์กรที่แตกต่างกันก็จะให้ความสำคัญที่แตกต่างกันออกไป</p> <p>สภาพแวดล้อมภายในองค์กรหมายถึงปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วมกันกับพนักงานในองค์กร ส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึก การตระหนักและรับรู้เรื่องความเสี่ยงและการควบคุมแก่พนักงานทุกคนในองค์กร และเป็นพื้นฐานที่สำคัญต่อส่วนประกอบของ ERM</p> <p style="text-align: center;"><i>(แสดงในหน้าที่ 9 - 10)</i></p>

หัวข้อ	เดิม	ปรับปรุง
--------	------	----------

ตารางระดับผลกระทบเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ

การกำหนดระดับผลกระทบ					
ระดับ	เชิงคุณภาพ		เชิงปริมาณ		
	ระดับความถี่ตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ	ระดับความสำคัญของงาน / บัญชี	จำนวนเงิน (บาท)	ความล่าช้าของงาน	ร้อยละผลกระทบต่อความสำเร็จของแผน
5. หนัก	ปลดออก, ให้ออก, ไล่ออก	เป็นแผนงานสำคัญและมีผลกระทบต่อองค์กร หรือ ผลกระทบต่อภารกิจทั้งหมด	>15,000,000 ประมาณ โดยขอร์ด	>12 เดือน	20% หรือมากกว่า
4. สูงมาก	โทษตักเตือน	เป็นแผนสำคัญหรือบัญชีที่มีความสำคัญต่อต้นทุน งบกำไรขาดทุน บัญชี	<15,000,000 ประมาณขอร์ด	7-12 เดือน	15 - 19%
3. ปานกลาง	ตั้งคณะกรรมการสอบสวน, ภาคทัณฑ์	เป็นงานส่วนหนึ่งของภารกิจหรือเป็นงานสำคัญของบัญชีที่มีความสำคัญ	<3,000,000 ผ.บ.	4-6 เดือน	10 - 14%
2. น้อย	ถูกพักตัวจากหน่วยงานภายในหรือภายนอก / สดง. และต้องจัดทำรายงานหรือชี้แจง	เป็นงานประจำเดือนประจำไตรมาส หรือเป็นบัญชีที่มีความสำคัญ	<1,000,000	1-3 เดือน	5 - 9%
1. น้อยมาก	เป็นความผิดเล็กน้อย ไม่ถูกพักตัวเป็นลายลักษณ์อักษร	เป็นงานประจำวัน (Routine) หรือเป็นรายการบัญชีบางรายการ	<100,000	<1 เดือน	น้อยกว่า 5%

(แสดงในหน้าที่ 14)

การกำหนดระดับผลกระทบ					
ระดับ	เชิงคุณภาพ		เชิงปริมาณ		
	ระดับความถี่ตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ	ระดับความสำคัญของงาน / บัญชี	จำนวนเงิน (บาท)	ความล่าช้าของงาน	ร้อยละผลกระทบต่อความสำเร็จของแผน
5. หนัก	ปลดออก, ให้ออก, ไล่ออก	เป็นแผนงานสำคัญและมีผลกระทบต่อองค์กร หรือ ผลกระทบต่อแผนการเงินทั้งหม	>15,000,000 มติเห็นชอบ คณะขอร์ด	>12 เดือน	20% หรือมากกว่า
4. สูงมาก	โทษตักเตือน	เป็นแผนสำคัญหรือบัญชีที่มีความสำคัญต่อต้นทุน งบกำไรขาดทุน บัญชี	<15,000,000 ประมาณขอร์ด	7-12 เดือน	15 - 19%
3. ปานกลาง	ตั้งคณะกรรมการสอบสวน , ภาคทัณฑ์	เป็นงานส่วนหนึ่งของภารกิจหรือเป็นงานสำคัญของบัญชีที่มีความสำคัญ	<3,000,000 ผ.บ.	4-6 เดือน	10 - 14%
2. น้อย	เป็นความผิดเล็กน้อย และถูกพักตัวเป็นลายลักษณ์อักษร	เป็นงานประจำเดือนประจำไตรมาส หรือเป็นบัญชีที่ไม่สำคัญ	<1,000,000 ผ.บ.	1-3 เดือน	5 - 9%
1. น้อยมาก	เป็นความผิดเล็กน้อย ไม่ถูกพักตัวเป็นลายลักษณ์อักษร	เป็นงานประจำวัน (Routine) หรือเป็นรายการบัญชีบางรายการ	<200,000 รอง ผ.บ.	<1 เดือน	น้อยกว่า 5%

(แสดงในหน้าที่ 14)

ตารางระดับความน่าจะเป็นเกิด

การกำหนดระดับความน่าจะเป็นเกิด						
ระดับ	เชิงคุณภาพ		เชิงปริมาณ			
	เคยเกิด	คาดว่าจะเกิด	โอกาสความน่าจะเป็นทางสถิติ	ความถี่ตามเป้าหมายหรือต่อปี	จำนวนโครงการ/แผนงาน/กิจกรรมที่ต้องดำเนินการได้ไม่ต่ำกว่าเป้าหมาย	การดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย
6. น่าจะเกิดขึ้นมากที่สุด (Almost Certain)	ทุกเดือน	ภายใน 1 เดือน	71 - 100 %	มากกว่า 6 ครั้ง	ทำไม่สำเร็จมากกว่า 3 รายการ	20% หรือมากกว่า
4. น่าจะเกิดขึ้นมาก (Likely)	ทุกไตรมาส	ภายใน 6 เดือน	51-70 %	5-6 ครั้ง	ทำไม่สำเร็จ 3 รายการ	15 - 19%
3. อาจเกิดขึ้น (Possible)	ทุกปี	ภายใน 1-2 ปี	11-50 %	3-4 ครั้ง	ทำไม่สำเร็จ 2 รายการ	10 - 14%
2. เป็นไปได้น้อย (Unlikely)	ทุก 2-3 ปี	ภายใน 3-4 ปี	6-10 %	1-2 ครั้ง	ทำไม่สำเร็จ 1 รายการ	5 - 9%
1. เป็นไปได้น้อยมาก (Rare)	ไม่เคยเกิด	มากกว่า 4 ปี	1-5 %	0 ครั้ง	ทำสำเร็จทั้งหมด	น้อยกว่า 5%

(แสดงในหน้าที่ 16)

การกำหนดระดับผลกระทบ					
ระดับ	เชิงคุณภาพ		เชิงปริมาณ		
	ระดับความถี่ตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ	ระดับความสำคัญของงาน / บัญชี	จำนวนเงิน (บาท)	ความล่าช้าของงาน	ร้อยละผลกระทบต่อความสำเร็จของแผน
5. หนัก	ปลดออก, ให้ออก, ไล่ออก	เป็นแผนงานสำคัญและมีผลกระทบต่อองค์กร หรือ ผลกระทบต่อแผนการเงินทั้งหม	>15,000,000 ประมาณ โดยขอร์ด	>12 เดือน	20% หรือมากกว่า
4. สูงมาก	โทษตักเตือน	เป็นแผนสำคัญหรือบัญชีที่มีความสำคัญต่อต้นทุน งบกำไรขาดทุน บัญชี	<15,000,000 ประมาณขอร์ด	7-12 เดือน	15 - 19%
3. ปานกลาง	ตั้งคณะกรรมการสอบสวน , ภาคทัณฑ์	เป็นงานส่วนหนึ่งของภารกิจหรือเป็นงานสำคัญของบัญชีที่มีความสำคัญ	<3,000,000 ผ.บ.	4-6 เดือน	10 - 14%
2. น้อย	ถูกพักตัวจากหน่วยงานภายในหรือภายนอก / สดง. และต้องจัดทำรายงานหรือชี้แจง	เป็นงานประจำเดือนประจำไตรมาส หรือเป็นบัญชีที่ไม่สำคัญ	<1,000,000	1-3 เดือน	5 - 9%
1. น้อยมาก	เป็นความผิดเล็กน้อย ไม่ถูกพักตัวเป็นลายลักษณ์อักษร	เป็นงานประจำวัน (Routine) หรือเป็นรายการบัญชีบางรายการ	<100,000	<1 เดือน	น้อยกว่า 5%

(แสดงในหน้าที่ 15)

หัวข้อ	เดิม	ปรับปรุง
5.8.2 การประเมินผลอิสระเป็นรายครั้ง		
	<p>5.7.2 การประเมินผลอิสระเป็นรายครั้ง เป็นการประเมินผลโดยผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ประเมินผลอิสระที่จัดทำในกรณีพิเศษ เพื่อได้มุมมองที่แตกต่างจากการติดตามผลโดยผู้บริหารตามคำสั่งที่ 12/2551 เรื่องแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของโรงงานไฟฟ้ให้ประเมินผลมาตรการหรือแผนปฏิบัติการเพื่อกำหนดแนวทางการปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในพิจารณาให้ความเห็นชอบ</p> <p><i>(แสดงในหน้าที่ 25)</i></p>	<p>5.8.2 การประเมินผลอิสระเป็นรายครั้ง เป็นการประเมินผลโดยผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้ประเมินผลอิสระที่จัดทำในกรณีพิเศษ เพื่อได้มุมมองที่แตกต่างจากการติดตามผลโดยผู้บริหาร</p> <p><i>(แสดงในหน้าที่ 24)</i></p>

หัวข้อ	เดิม	ปรับปรุง
--------	------	----------

ภาคผนวก

นโยบายการบริหารความเสี่ยงประจำปี 2558

	<p>เอกสารแนบ ชื่อ นโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2556</p>	<p>เอกสารแนบ ชื่อ นโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2558</p>
--	--	--

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

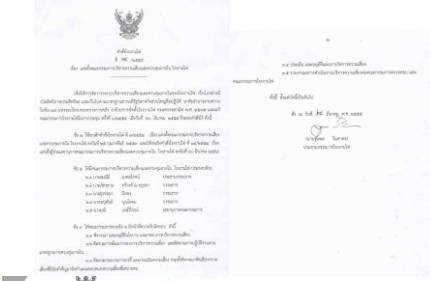
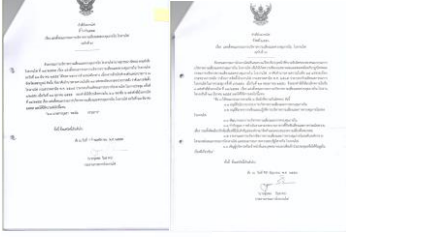
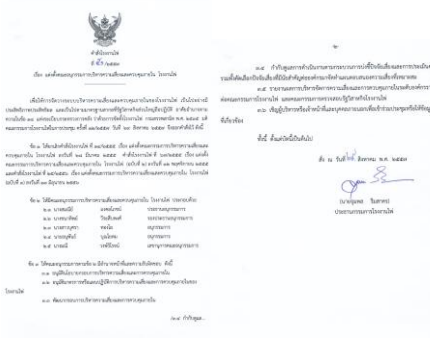

	<p>คำสั่งแต่งตั้ง ชื่อ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงไฟฟ้า</p>	<p>คำสั่งแต่งตั้ง ชื่อ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงไฟฟ้า</p>
--	--	--

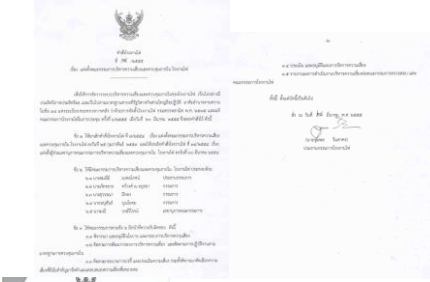
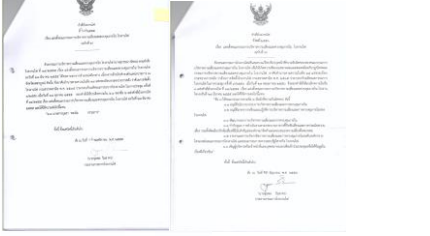
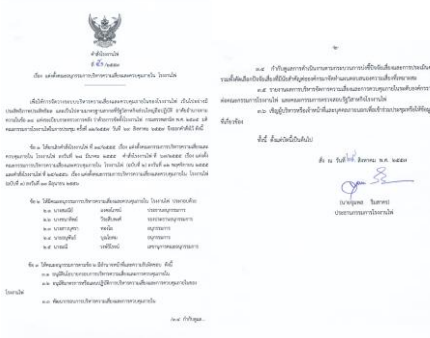

คำสั่งโรงงานไฟที่ 13/2556
ลงวันที่ 28 มีนาคม 2556

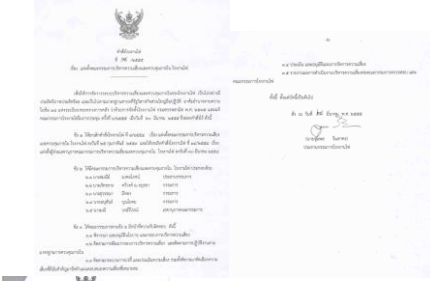
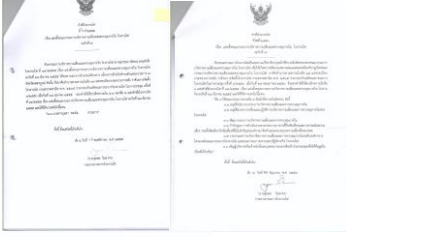
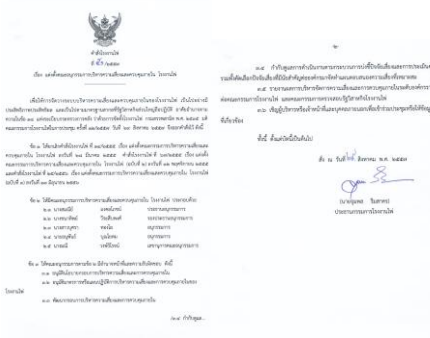

คำสั่งโรงงานไฟที่ 57/2557
ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2557

หัวข้อ	เดิม	ปรับปรุง
--------	------	----------

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โรงงานไฟ

	  	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 7/2558 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2558</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 14/2555 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2555</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 67/2555 ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2555</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 25/2556 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2556</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 51/2557 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2557</p>	

	  	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 7/2558 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2558</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 14/2555 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2555</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 67/2555 ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2555</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 25/2556 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2556</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 51/2557 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2557</p>	

	  	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 7/2558 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2558</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 14/2555 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2555</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 67/2555 ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2555</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 25/2556 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2556</p>	
	<p>คำสั่งโรงงานไฟที่ 51/2557 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2557</p>	

