



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

เพื่อให้การปฏิบัติงาน การกำกับดูแล หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล จึงได้จัดทำมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพลขึ้น โดยประยุกต์ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของของสากล และมีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางเพื่อฐานในการกำหนดนโยบายการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการติดตามผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพลสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (รายละเอียดตามแนบท้ายประกาศฉบับนี้)

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายกมล กิจจานนท์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล

นโยบายการบริหารความเสี่ยง พ.ศ.๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล อำเภอบ่อไร่ จังหวัดตราด

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพลได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบต่อหรือก่อให้เกิดความเสียหายในด้านของการดำเนินงานด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ และลดปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ กำหนดให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นความรับผิดชอบของทุกสำนัก/กอง ในองค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล ต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการ โดยมีการดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง สอดคล้องกับตัวชี้วัด เป้าหมาย ยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล

๑.๒ ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดี ตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ในทิศทางเดียวกัน

๑.๓ มีการกำหนดแนวทางการป้องกันและบรรเทาความเสี่ยง จากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหายหรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการทบทวนนโยบายและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี พร้อมทั้งการจัดทำรายงานผลบริหารจัดการความเสี่ยงเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาอย่างน้อย ๑ ครั้ง

๑.๔ ให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านชุมพล และสนับสนุนบุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนมีการนำเทคโนโลยีและการจัดการข้อมูลระบบสารสนเทศ มาประยุกต์ใช้ในทุกระดับ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๒. บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

มีเป้าหมายเพื่อให้การดำเนินงานของอบต.เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม โดยทั่วไปมีรายละเอียดหน้าที่ บทบาทของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เป็นกลไกหลักในการกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยงของ อบต. สนับสนุนการบริหารงานภายในให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล เสริมสร้างความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ หน้าที่และความรับผิดชอบหลักดังนี้:

๒.๑ กำหนดนโยบายและแนวทางการบริหารความเสี่ยง

- วางแผน/กำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่ครอบคลุมทุกกิจกรรมหลักของ อบต. จัดทำนโยบายความเสี่ยงประจำปี และทบทวนตามสถานการณ์

๒.๒ ประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง

- วิเคราะห์ประเภทของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อภารกิจ เช่น ความเสี่ยงด้านการเงิน ด้านกฎหมาย ด้านภาพลักษณ์ เป็นต้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงตามระดับผลกระทบ

๒.๓ กำหนดมาตรการและควบคุมความเสี่ยง

- วางแนวทางควบคุมหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ประสานงานกับหน่วยงานภายในเพื่อให้เกิดการปฏิบัติจริง

๒.๔ ติดตาม ประเมินผล และรายงาน

- ติดตามความก้าวหน้าการจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หรือสภาท้องถิ่นตามลำดับปรับปรุงกระบวนการตามผลการประเมิน

๓. ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

คือระดับของความเสี่ยงที่ อบต. สามารถยอมรับได้โดยไม่กระทบต่อการดำเนินงาน การให้บริการประชาชน หรือเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ขององค์กร โดยปกติแล้ว อบต. จะพิจารณาความเสี่ยงในบริบทของภารกิจ หน้าที่ และทรัพยากรที่มีอยู่

๓.๑ ความเสี่ยงด้านงบประมาณ

- การขาดงบประมาณบางส่วนในโครงการรอง (ไม่ใช่โครงการเร่งด่วนหรือจำเป็น) ความล่าช้าในการเบิกจ่ายงบประมาณในกรอบเวลาที่ไม่กระทบต่อภารกิจหลัก

๓.๒ ความเสี่ยงด้านทรัพยากรบุคคล

- การขาดแคลนบุคลากรชั่วคราวแต่สามารถทดแทนได้ในระยะสั้นการลาออกของบุคลากรในตำแหน่งที่มีแผนพัฒนาทดแทน

๓.๓ ความเสี่ยงด้านการให้บริการประชาชน

- การให้บริการล่าช้าในบางประเภทที่ไม่ส่งผลกระทบต่อความปลอดภัยหรือคุณภาพชีวิตโดยตรงการจัดกิจกรรมล่าช้าแต่สามารถชดเชยได้ในเวลาถัดไป

๓.๔ ความเสี่ยงด้านกฎหมายหรือการกำกับดูแล

- ความคลาดเคลื่อนเล็กน้อยในการจัดเก็บข้อมูลหรือจัดทำรายงาน ที่สามารถปรับแก้ไขได้ทันเวลาความเสี่ยงจากการตีความกฎหมายหรือระเบียบในบางกรณีที่ยังไม่ชัดเจน

๓.๕ ความเสี่ยงจากภัยธรรมชาติ/สิ่งแวดล้อม

- ความเสียหายเล็กน้อยจากพายุฝน น้ำท่วม ที่สามารถฟื้นฟูได้โดยไม่ต้องขอรับการสนับสนุนภายนอก

๔. วิธีจัดการความเสี่ยงของ อบต.

การจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) เป็นส่วนสำคัญของการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้สามารถบรรลุพันธกิจและเป้าหมายขององค์กรได้อย่างปลอดภัย โปร่งใส และเป็นธรรมโดยทั่วไป วิธีการจัดการความเสี่ยงของ อบต. จะมีขั้นตอนและแนวทางดังนี้:

๑. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

- อบต. จะต้องระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งภายในและภายนอก ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงาน เช่น :

ความเสี่ยงด้านงบประมาณ/การเงิน

ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ความเสี่ยงด้านกฎหมายและระเบียบราชการ

ความเสี่ยงจากภัยธรรมชาติหรือสาธารณภัย ความเสี่ยงจากเทคโนโลยีหรือระบบสารสนเทศ

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- ประเมินความรุนแรงและความถี่ของความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก : ความน่าจะเป็น (Likelihood): โอกาสที่ความเสี่ยงนั้นจะเกิดขึ้นผลกระทบ (Impact): ความเสียหายหรือผลกระทบหากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นจริง อนาคต. มักใช้ตาราง Matrix เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง

๓. การวางแผนและกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยง (Risk Response/Control) กำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุม เช่น:

- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoidance): หลีกเลี่ยงกิจกรรมที่เสี่ยง การลดความเสี่ยง (Mitigation): กำหนดมาตรการลดผลกระทบหรือโอกาสเกิด การโอนย้ายความเสี่ยง (Transfer): เช่น การทำประกันภัย การยอมรับความเสี่ยง (Acceptance): ยอมรับในความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Review)

- อนาคต. ต้องมีการติดตามสถานการณ์อย่างสม่ำเสมอ และประเมินว่าแนวทางการจัดการความเสี่ยงได้ผลหรือไม่ เช่น: การจัดประชุมรายงานผลการบริหารความเสี่ยง การปรับปรุงแผนความเสี่ยงตามสถานการณ์

๕. การจัดทำรายงานความเสี่ยง (Risk Report)

- จัดทำเอกสารหรือรายงานสรุปผลการจัดการความเสี่ยงประจำปี และนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในหรือประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบ เพื่อความโปร่งใส

๕. ระยะเวลาการรายงานของการบริหารความเสี่ยง

ระยะเวลาการรายงานจะประกอบด้วย:

๑. รายงานประจำปี (ปีงบประมาณ)

๒. ติดตามความคืบหน้าและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยง

๓. รายไตรมาส หรือ ทุก ๖ เดือน ขึ้นอยู่กับระเบียบภายในใช้ในการติดตามความคืบหน้าและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยง

๔. รายงานกรณีเฉพาะ หากมีเหตุการณ์เสี่ยงสำคัญ เช่น การทุจริต การละเมิดระเบียบ หรือผลกระทบต่อประชาชนหรือทรัพย์สินสาธารณะอาจต้องรายงานทันทีให้ผู้บริหารทราบ และเสนอมาตรการแก้ไข