

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา
เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา ได้กำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภาบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานทางด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพื่อให้มีในระดับที่ยอมรับได้ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา ได้กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังต่อไปนี้

๑.กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานทุกระดับที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในองค์กรโดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงในด้านต่างๆ ได้รับการบริหารจัดการภายใต้การควบคุมภายในอย่างมีระบบให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

๒.กำหนดการให้บริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการทุกสำนักกองต้องดำเนินการตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงแนวทางการป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงหรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น

๓.กำหนดให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่กำหนดและรายงานผู้บริหารทราบ

๔.กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานให้คำปรึกษาและประสานงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรเพื่อให้การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๕.กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานให้คำปรึกษาการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรและกำหนดรูปแบบการบริหารการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๖.เมื่อพบเห็นหรือรับทราบความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อองค์กรจะต้องรายงานความเสี่ยงนั้นให้ผู้เกี่ยวข้องทราบทันที

๗.ส่งเสริมพัฒนาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามสถานการณ์ที่เป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างทั่วถึงตลอดจนการจัดระบบรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารทราบอย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๙

(ลงชื่อ)

(นายพิษณุพล ช่างประดับ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา



นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร

(Risk Management Policy)

<u>หลักการและเหตุผล</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพว่าเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญที่ช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภาสามารถบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพโดยการระบุและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสมซึ่งช่วยสนับสนุนให้ผู้บริหารมีการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นอีกทั้งช่วยสร้างความเชื่อมั่นต่อการบรรลุเป้าหมายภายใต้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานและป้องกันการสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนต่างๆ เพื่อให้ข้าราชการพนักงานลูกจ้าง องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภาสามารถนำไปใช้ในการตอบสนองความเสี่ยงและปฏิบัติงานในสภาวะวิกฤตหรือเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ ซึ่งถูกส่งผลให้องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภาไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่องให้สามารถปฏิบัติงานในงานบริการหลักที่มีความสำคัญอย่างต่อเนื่องเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

การบริหารความเสี่ยง เป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีจะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และการวัดผลการปฏิบัติงานตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสม ลดการสูญเสียและโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา และภายใต้ภาวการณ์ดำเนินงานที่ล้วนไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบโดยมีการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กรมีข้อความเสียงจากโอกาส และผลกระทบที่เกิดขึ้นการจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยงและต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

วัตถุประสงค์นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา จะทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๑.เพื่อนำระบบบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานสากลมาปฏิบัติใช้ในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กรและกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจการกำหนดกลยุทธ์แผนงานและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา

๒.เพื่อกำหนดมาตรการและแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหลืออยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

/โดยพิจารณา...

โดยพิจารณามาตรการที่ลดโอกาสหรือผลกระทบจากความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพอันจะเป็นการประกันให้สามารถรู้วัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้ทั้งในระดับองค์กรระดับหน่วยงาน

๓.เพื่อให้สามารถบรรลุความเสี่ยงและตอบสนองต่อเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิดโดยการลดความสูญเสียหรือลดความเสียหายต่อองค์กรได้อย่างเหมาะสมและทันเวลาที่กำหนด

๔.เพื่อให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ได้ทราบข้อมูลความเสี่ยงสำคัญแนวโน้มของความเสี่ยงและความเสี่ยงในภาพรวมตลอดจนกำกับดูแลความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

๕.เพื่อให้ทุกหน่วยงานมีหน้าที่ระบุ ประเมิน และบริหารจัดการความเสี่ยงที่สำคัญอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงกรณีที่มีเหตุการณ์ กิจกรรม กระบวนการ และ/หรือ โครงการที่สำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญภายในองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา โดยคำนึงถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้และความสามารถที่จะปฏิบัติได้จริงด้วยแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสม

๖.เพื่อให้การสื่อสารและถ่ายทอดความรู้การบริหารความเสี่ยงให้พนักงานอย่างสม่ำเสมอและพัฒนาพนักงานให้มีความเข้าใจมีความตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนเองและองค์กรตลอดจนมีการบริหารความเสี่ยงร่วมกันภายใต้งานที่รับผิดชอบ

๗.เพื่อเป็นการทำงานตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และถ่วงดุลอำนาจโดยได้กำหนดอำนาจหน้าที่ในการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังมีหน่วยงานตรวจสอบภายในช่วยให้ความเชื่อมั่นว่าการจัดการด้านความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

<u>นโยบายการบริหารความเสี่ยง</u>

๑.กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานทุกระดับที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในองค์กรหรือให้ความสำคัญการบริหารความเสี่ยงในด้านต่างๆ ได้รับการบริหารจัดการภายใต้การควบคุมภายในอย่างมีระบบให้อยู่ในระดับที่เพียงพอได้เหมาะสม

๒.กำหนดการให้บริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการทุกสำนักกองต้องดำเนินการตามแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำเนิดตัวชี้วัดความเสี่ยงตามแนวทางการป้องกัน และบรรเทาความเสี่ยงหรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น

๓.กำหนดให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่กำหนดและรายงานผู้บริหารทราบ

๔.กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานให้คำปรึกษาการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรและกำหนดรูปแบบการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อสนองต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงให้การดำเนินการจัดทำแผนการรายงาน การทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

๕.เมื่อพบเห็นหรือรับทราบความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กร จะต้องรายงานความเสี่ยงนั้นให้ผู้เกี่ยวข้องทราบทันที

/๖.ส่งเสริม...

๖.ส่งเสริมพัฒนาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามสถานการณ์ เพื่อประโยชน์ต่อส่วนรวมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึงตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารทราบอย่างมีประสิทธิภาพ

<u>กรอบการบริหารความเสี่ยง</u>

๑.องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา มีการจัดโครงสร้างและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงอย่าชัดเจนรวมถึงสร้างวัฒนธรรมที่มุ่งเน้นการตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา

๒.องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา มีกระบวนการวางแผนและกลยุทธ์ที่บูรณาการหลักการบริหารความเสี่ยงและมีการพัฒนากลยุทธ์และกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา ให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓.องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จของกลยุทธ์ และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ ซึ่งความเสี่ยงจะถูกจัดลำดับความสำคัญต่างระดับของผลกระทบและโอกาสที่เกิดเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง รวมทั้งมีการกำหนดวิธีการตอบสนองต่อความเสี่ยงเพื่อนำไปใช้อย่างเหมาะสม

๔.องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา มีการสอบทานผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพิจารณาว่าองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภามีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลเพียงใด และมีการทบทวนการบริการความเสี่ยงเพื่อให้เกิดการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

๕.องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา มีระบบสารสนเทศที่ส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยงสามารถดำเนินการไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งระบบดังกล่าวจะช่วยสนับสนุนข้อมูลความเสี่ยง ข้อมูลผลการปฏิบัติงาน และการจัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการสื่อสารผลการบริหารความเสี่ยงต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม

<u>นิยามการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร</u>

ความเสี่ยง หมายถึง ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานเพื่อให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง หมายถึง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา เพื่อทำหน้าที่กำหนดนโยนายความเสี่ยง กำกับดูแลให้มีระบบหรือกระบวนการบริหารความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบของความเสี่ยงหรือความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นต่อการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม

<u>เป้าหทายการบริหารความเสี่ยงองค์กร</u>

๑.ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำไปใช้ในการ

/ดำเนินงาน...

ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒.ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓.สามารถนำนโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กรไปใช้ในการบริหารงานที่ได้รับผิดชอบ

๔.เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา อย่างต่อเนื่อง

๕.ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

๖.การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมองค์กร

<u>กระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้ขั้นตอนและวิธีการในการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบ และเป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กรซึ่งกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงลดลงหรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา กำหนดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งองค์กรมีแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแบบฟอร์มที่กำหนดดังต่อไปนี้

๑.แบบ บส.๑ ตารางกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็ดยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ อบต./อย่างอื่น

๒.แบบ บส.๒ ตารางการวิเคราะห์โอกาสผลกระทบการตอบสนองความเสี่ยง

๓.แบบ บส.๓ ตารางรายงานการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.แบบ บส.๔ ตารางรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

๕.แบบ บส.๕ ตารางรายงานผลการดำเนินงานและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

<u>การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง</u>

การทำรายงานจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เป็นการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงห้วงระยะเวลาที่กำหนด โดยจะกำหนดห้วงระยะเวลาการจัดทำความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง แล้วแต่กำหนด โดยมีขั้นตอนและแนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑.กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ ตามแบบ บส.๑ เพื่อกำหนดโครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ/อปท.ที่กำหนดความเสี่ยงรวมถึงการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและ/หรือตัวชี้วัดที่กำหนด

๒.นำผลการกำหนดความเสี่ยงที่ได้ดำไปวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยงตามอบบ บส.๒ เพื่อกำหนดประเภทความเสี่ยง รวมถึงการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยง เพื่อนำผลคะแนนที่ได้จากการประเมินมาประเมินระดับความเสี่ยง ซึ่งหากผลการประเมินอยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้นั้น จะต้องมีการกำหนดวิธีการตอบสนองความเสี่ยงเพื่อวางมาตรการในการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา ได้มีการกำหนดนโยบายการยอมรับความเสี่ยงระดับองค์กรซึ่งได้กำหนดระดับการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเนื่องจากไม่คุ้มค่า ในการจัดการควบคุมป้องกันความเสี่ยงดังต่อไปนี้

/- ด้านการ...

- ด้านการปฏิบัติงาน : ผู้บริหารจะยอมรับความเสี่ยงระดับสูงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับนวัตกรรมและการพัฒนา ยอมรับความเสี่ยงในระดับกลางในกระบวนการปฏิบัติงานทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา และยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยในการปฏิบัติงานที่มีผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของประชาชน

- ด้านการทุจริต : ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตทุกกรณีและมุ่งมั่นจะสร้างระบบควบคุมป้องกันตรวจสอบเพื่อให้ผู้มีส่วนได้สียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาลและความซื่อตรง

- ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ : ผู้บริหารปฏิเสธที่จะยอมรับความเสี่ยงในเรื่องของความปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลด้านการเงิน ข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงของประเทศ ยอมรับความเสี่ยงระดับปานกลางสำหรับระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับเรื่องทั่วไป เช่น แบบความคิดเห็นหรือการเก็บสถิติทั่วไป และยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยสำหรับประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศในการบริการประชาชน

- ด้านภาพลักษณ์ขององค์กร : ภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กรเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปฏิบัติงานขององค์กรให้เป็นที่ยอมรับของประชาชนผู้เสียภาษีซึ่งผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลักขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา ผู้บริหารยอมรับความเสี่ยงระดับน้อยเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือและภาพลักษณ์ขององค์กร

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา ได้กำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับปานกลางสำหรับความเสี่ยงด้านพื้นที่ไม่ได้ระบุในนโยบายยอมรับความเสี่ยง ซึ่งหากมีผลประเมินยอมรับความเสี่ยงอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงขึ้นไปให้นำไปจัดทำแผนการลดความเสี่ยงตามแนวทางที่กำหนดต่อไปนี้

<u>ประเภทความเสี่ยง</u>

ประเภทความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา กำหนดความเสี่ยงประกอบด้วย ๖ ประเภท ดังนี้

๑.ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสมหรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

๒.ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผลหรือไม่มีประสิทธิภาพ

๓.ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

๔.ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง กฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

๕.ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยี

๖.ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น ความน่าเชื่อถือขององค์กร

๓.การจัดทำรายงานการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง นำการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบและการตอบสนองความเสี่ยงที่มีความเสี่ยงสูง สูงมาก หรือมีความเสี่ยงที่มีผลการประเมินเกินระดับที่ยอมรับได้

/นำมาจัด...

นำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยการกำหนดวิธีการตอบสนองความเสี่ยง และวิธีการจัดความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดไว้เพื่อให้สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และ/หรือมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด ตามแบบฟอร์มการจัดทำรายงานแผนบริหารความเสี่ยง แบบ บส.๓

<u>วิธีการตอบสนองความเสี่ยง</u>

๑.การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risks Avoidance) เป็นการจัดความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงที่ไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ/กิจกรรมนั้นไป

๒.การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risks Reduction) เป็นการปรับปรุงระบบการทำงานหรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง หรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีกให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน (Contingency Plan)

๓.การยอมรับความเสี่ยง (Risks Acceptance) เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นหรือความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีก มักใช้กับความเสี่ยงที่มีต้นทุนของมาตรการจัดการสูง หรือไม่คุ้มค่าในการจัดการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยง/ไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

๔.การกระจายความเสี่ยงหรือการโอนความเสี่ยง (Risks sharing) เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นช่วยแบ่งเบาความรับผิดชอบไป เช่น การทำประกันการใช้บริการจากภายนอก (Outsource) เป็นต้น

๕.การควบคุม (Control) หมายถึง การกำหนดนโยบายแนวทางหรือขั้นตอนการปฏิบัติต่างๆ ซึ่งกระทำเพื่อลดความเสี่ยงและทำให้การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งแบ่งได้หลายประเภท ได้แก่

- การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จทางวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้ที่มีผลงานดี เป็นต้น
- การควบคุมเพื่อการป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่การควบคุม การเข้าถึงเอกสาร ข้อมูล ทรัพย์สิน เป็นต้น
- การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Decretive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การตรวจนับ การรายงานข้อบกพร่อง เป็นต้น
- การควบคุมแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต เช่น การจัดเตรียมเครื่องมือดับเพลิงเพื่อช่วยลดความรุนแรงของความเสียหายให้น้อยลงหากเกิดไฟไหม้ เป็นต้น

การจัดการความเสี่ยงต่างๆ เพื่อจะให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงหรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ (Risks Appetite) การจัดการความเสี่ยงต้องมองหาความเสี่ยงแบบองค์รวม ดังนั้น การจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมจะต้องอาศัยการมีส่วนร่วมจากผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานจากทุกระดับร่วมกันพิจารณา เพื่อให้เกิดความเข้าใจและเห็นพร้อมร่วมกันทั่วทั้งองค์กร จึงจะสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

/<u>รายงานการ</u>...

<u>รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง</u>

การทำรายงานการติดตามผลบริหารความเสี่ยงเป็นการจัดทำรายงานการติดตามผลห้วงระยะเวลาที่กำหนด โดยจะกำหนดห้วงระยะเวลาการติดตามอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง แล้วแต่กำหนดตาม แบบ บส.๔ ตารางรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง ซึ่งการรายงานติดตามผลจะทำให้ทราบผลลัพธ์การดำเนินการจัดการความเสี่ยง โดยระบุผลการดำเนินงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/วิธีการดำเนินงานได้มีการดำเนินการหรือไม่

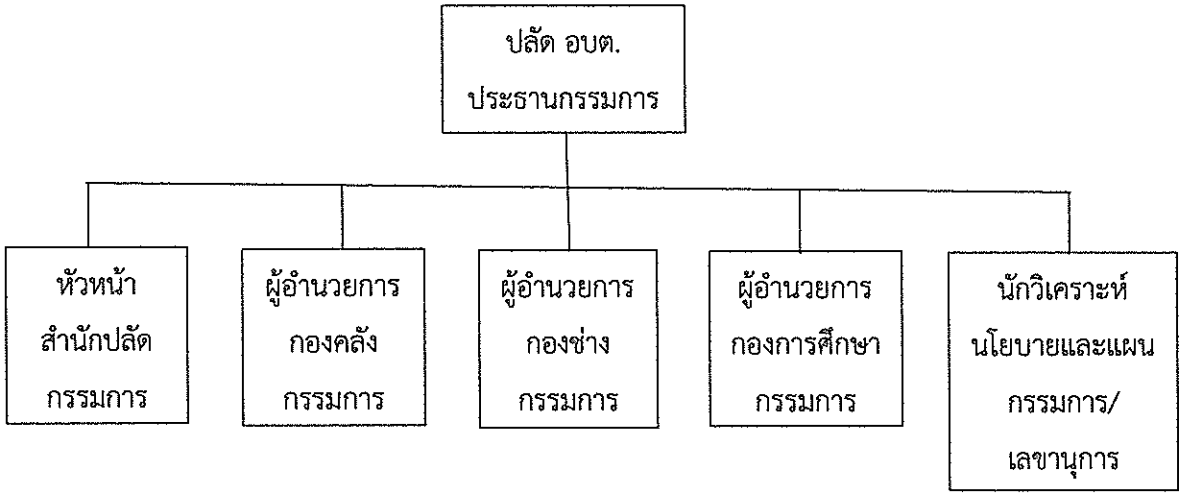
ซึ่งจะระบุแต่ละขั้นตอนหรือระบุเป็นภาพรวมก็ได้ และมีความคืบหน้าของการดำเนินการจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับใดและหากยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงให้ระบุปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไขปัญหาในการดำเนินการจัดการความเสี่ยง เพื่อกำหนดแนวทางการดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่า

๑.หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงมีการติดตามประเมินสถานการณ์วิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนเองอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม

๒.ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภาได้รับการรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยงและแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหาร

๓.ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิผล และมีการนำมาปฏิบัติใช้จริง เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในอยู่เสมอเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนไป เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความเสี่ยงรายงานสถานะความเสี่ยง รวมถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้หัวหน้างาน/หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเสนอผู้บริหารทราบ/และพิจารณาต่อไป

แผนภูมิโครงสร้างคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร



/ให้คณะกรรมการ...

ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแบบฟอร์มที่กำหนด ดังต่อไปนี้

๑.จัดทำแบบบริหารจัดการความเสี่ยง

- แบบ บส.๑ ตารางกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ
- แบบ บส.๒ ตารางวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบและการตอบสนองความเสี่ยง
- แบบ บส.๓ ตารางรายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๒.ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

- แบบ บส.๔ ตารางรายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

๔.พิจารณา ทบทวน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

- แบบ บส.๕ ตารางรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๙

(ลงชื่อ)

(นายพิษณุพล ช่างประดับ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา

นโยบายการเก็บรักษาข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา อำเภอมโนรมย์ จังหวัดชัยนาท

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นการบริการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานหน่วยงานของรัฐ และโดยมาตรฐานการตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน ดังนั้นเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดมีคุณภาพเป็นที่น่าเชื่อถือ จากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกหน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำนโยบายการเก็บรักษาข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ดังนี้

นโยบายการเก็บรักษาข้อมูล

๑.ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดเก็บข้อมูลของหน่วยรับตรวจอย่างเพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์เท่านั้น

๒.เก็บรักษาข้อมูลด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง เพื่อไม่ให้ข้อมูลสูญหาย และสามารถค้นหาได้ โดยสะดวกรวดเร็ว

๓.การเก็บรักษาข้อมูลที่เป็นเอกสารต้องจัดเก็บเป็นหมวดหมู่ หากเป็นข้อมูลความลับต้องเก็บไว้ในสถานที่ที่ปลอดภัย และไม่เปิดเผยข้อมูลของสถานที่เก็บให้กับบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง

๔.การเก็บรักษาข้อมูลที่เป็นสื่อบันทึกต่างๆ ต้องจัดเก็บในสถานที่ที่ปลอดภัยและไม่เปิดเผยข้อมูลของสถานที่เก็บให้กับบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง

๕.การเก็บรักษาข้อมูลในเครื่องคอมพิวเตอร์ ต้องมีการเข้ารหัสคอมพิวเตอร์โดยใช้รหัสผ่านที่คาดเดายาก หากเกิดกรณีที่อุปกรณ์ถูกขโมยหรือมีการพยายามเข้าถึงอุปกรณ์ดังกล่าว จะทำให้ไม่สามารถอ่านข้อมูลได้โดยไม่มีรหัสผ่าน

๖.หากใช้ข้อมูลในการปฏิบัติงานเสร็จสิ้น ให้เก็บรักษาข้อมูลเพื่อสนับสนุนผลการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเป็นระยะ ๑๐ ปี ตามประเภทของเอกสาร หากพ้นระยะเวลาการเก็บรักษาแล้วให้ดำเนินการทำลายข้อมูลที่เป็นเอกสารทันที หากเป็นข้อมูลที่เก็บในสื่อบันทึกและเครื่องคอมพิวเตอร์ให้ดำเนินการลบไฟล์ทันที

๗.หน่วยตรวจสอบภายในมีการควบคุมที่ได้จากการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม โดยมีหลักฐานการควบคุมและการปฏิบัติงานได้รับการจัดเก็บและบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร

๘.การเข้าถึงข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกทราบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องแจ้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณา เพื่อเสนอขอรับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนตามความเหมาะสม

การใช้ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติ

๑.ผู้ตรวจสอบภายในจะใช้ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือคำปรึกษาเท่าที่จำเป็นเท่านั้น

/๒.ผู้ตรวจ...

๒.ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองหรือบุคคลอื่นทั้งทางตรงและทางอ้อม

๓.ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลที่ได้เก็บรวบรวมไปเผยแพร่ให้กับบุคคลภายนอก

การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

๑.รายงานผลตรวจสอบ ประกอบ วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อสรุป ข้อเสนอแนะ ปรับปรุงการดำเนินงานที่เหมาะสม ต้องได้รับการสอบทานจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและการได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนแจ้งหรือเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๒.การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลภายนอกหน่วยงานทราบต้องระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อด้วย

๓.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานและอนุมัติรายงานผลตรวจสอบชุดสุดท้ายก่อนการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

๔.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานและวิธีการเผยแพร่รายงาน

๕.การเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องของทางราชการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาตามความเหมาะสม

๖.รายงานผลการตรวจสอบต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเผยแพร่บนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภา

๗.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาตามความเหมาะสม กรณีการนำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีที่เผยแพร่บนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลอู่ตะเภาไปใช้เป็นเอกสารอ้างอิงสำหรับบุคคลภายนอกหน่วยงานที่ไม่ได้เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๙

(นางสาวพีไลวรรณ เกตุอยู่)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน