



**ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก**  
**เรื่อง นโยบายและการบริหารความเสี่ยง ปิงบประมาณ ๒๕๖๓**

.....

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ ซึ่งบังคับในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป นั้น อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวดที่ ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๓/๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้เป็นตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ และให้การบริหารงานการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก จึงกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขึ้น เพื่อให้ ข้าราชการ พนักงาน พนักงานจ้าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก สามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายประกัยชาญ วรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก



# นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลฝ้าย

อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

## นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดขอนแก่น

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติราชการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติราชการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ ซึ่งบังคับในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป นั้น อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๓/๙ บัญญัติให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ให้ความสำคัญและสนับสนุนให้พนักงานทุกคนในองค์กร เข้าใจความสำคัญและคุณค่าของการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อองค์กร การบริหารความเสี่ยงเริ่มจากผู้นำสูงสุด เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง จึงกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ขึ้น

**ความเสี่ยง** หมายถึง โอกาสหรือเหตุที่ไม่พึงประสงค์อาจทำให้องค์กรประสบผลกระทบให้เกิดความเสียหาย ทำให้วัตถุประสงค์ (Objective) และเป้าหมาย (Target) ที่องค์กรกำหนดไว้เปี่ยงเบนไปหรือไม่ ประสบผลสำเร็จ ทั้งในด้านกลยุทธ์ การเงิน การดำเนินงาน และกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การดำเนินงานใด ๆ ย่อมมีความเสี่ยงเกิดขึ้นได้เสมอ ทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ความเสี่ยงดังกล่าว อาจอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่จะนำองค์กรไปสู่เป้าหมาย เช่น การวางแผนกลยุทธ์และแผนงาน การตัดสินใจของผู้บริหาร การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน และโครงการที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงาน ภายในที่ทำการ การจัดการระบบข้อมูลสารสนเทศ เป็นต้น โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง หมายถึง การจัดทำโครงการควบคุมโดยพิจารณาจากความสัมพันธ์ของทรัพยากรต่าง ๆ กระบวนการทำงาน กระบวนการบริหารภายในองค์กรนั้น ๆ การติดตามผลในระหว่างการทำงาน (Ongoing Monitoring) หมายถึง การติดตามการปฏิบัติ ตามวิธีการบริหารความเสี่ยง ระหว่างการทำงาน หรืออาจเรียกว่าการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง หรือการประเมินผลแบบต่อเนื่อง การประเมินผล หมายถึง การประเมินผลที่มีวัตถุประสงค์มุ่งเน้น ไปที่ประสิทธิผลของการบริหาร ความเสี่ยง ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่กำหนด โดยมีขอบเขตในช่วงการประเมินขึ้นอยู่กับประสิทธิผล การติดตามผลอย่างต่อเนื่องเป็นหลัก เช่น การประเมินผลช่วง ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่ได้ผ่านการประมวลผลและถูกจัดให้อยู่ในรูปแบบที่มีความหมายและ

เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานในโครงการนั้นๆ การสื่อสาร หมายถึง การแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคคลทั้งภายในและภายนอก ซึ่งอาจใช้ คนหรือใช้สื่อในการติดต่อสื่อสารก็ได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การทำหนังสือเพื่อขอให้เสนอ แผน/โครงการ เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓/

### **ประเภทของความเสี่ยง**

กำหนดประเภทความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงาน และนโยบายในการบริหารงาน
๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณ การเงินที่ใช้ในการดำเนินการโครงการนั้นๆ เป็นต้น
๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการปฏิบัติงาน เป็นต้น
๔. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือ กฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่ เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

**การบริหารความเสี่ยงในองค์กร** คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยผู้บริหาร คณะกรรมการและบุคคลกรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และการดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อองค์กรและสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

### **วัตถุประสงค์ในการจัดทำนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง**

๑. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสนับสนุนและกำหนดแนวทางดำเนินงานด้านบริหารจัดการความเสี่ยงในองค์กร โดยสามารถนำไปปฏิบัติและประยุกต์ใช้งานได้จริง
๒. เพื่อให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กรและมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงการกำหนดวัฒนธรรมที่ดีของหน่วยงานที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร/ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจหลักการ แนวคิด วิธีการและกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๔. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานรับทราบขั้นตอน กระบวนการและสามารถวางแผนกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๕. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ความสัมพันธ์ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับแผนยุทธศาสตร์ขององค์กร

๖. เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในสำหรับสำนัก/กอง ภายในหน่วยงานขององค์กร

๗. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ และมีความต่อเนื่อง

๘. เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยในการปลูกฝังวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นการสร้างองค์ความรู้ด้านการบริหารความเสี่ยงไปยังผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ

### **ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง**

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น และทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคหรือเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย ประโยชน์ที่จะได้รับการจากการบริหารจัดการความเสี่ยง มีดังนี้

๑. ช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก มีการเตรียมพร้อมในการรับมือกับสภาวะวิกฤตหรือความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

๒. ตระหนักถึงภัยคุกคามที่ยังมาไม่ถึง และลดการสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น

๓. ช่วยปกป้องการปฏิบัติงาน ปรับปรุงระบบงาน และการวางแผน

๔. สร้างฐานข้อมูลความรู้ที่มีประโยชน์ต่อการบริหาร และการปฏิบัติในองค์กร

๕. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญขององค์กรได้ทั้งหมด

๖. สร้างคุณค่าให้การทำงาน และสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้องค์กร

๗. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงานและช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๘. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๙. สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารและมองเป้าหมายในภาพรวม

### **นโยบายการบริหารความเสี่ยง**

๑. ฝ่ายบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก จัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคล

๒. ชำระรายการทุกคนรับทราบนโยบายหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงานและร่วมกันกำหนดแนวทางในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยสามารถนำคู่มือหรือแนวทางในการดำเนินงานและร่วมกันกำหนดแนวทางในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน ซึ่งอาจจะกำหนดแบบฟอร์มขึ้นเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปในทิศทางเดียวกันทั้งองค์กร

๓. ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงร่วมกันในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

๔. วิเคราะห์กระบวนการโครงการ/กิจกรรมตามแผนยุทธศาสตร์ที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่จะนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละส่วนหรือกองภายในองค์กร

๕. ประเมินความเสี่ยงจัดลำดับความเสี่ยงจากการดำเนินงานตามกระบวนการ กิจกรรมโครงการต่อการบรรลุความสำเร็จเป้าหมายหรือยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก ภายใต้หลักธรรมาภิบาลและการบริหารจัดการที่ดี

๖. กำหนดมาตรการควบคุมปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมากโดยใช้หลักเกณฑ์วิธีการ เช่น การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง การลดการสูญเสีย การยอมรับ การบริหารความเสี่ยงให้ความเสี่ยงลดลงในระดับที่ยอมรับได้

๗. ร่วมกันคิดหากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละโครงการ/กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยงหรือมิให้เกิดความเสี่ยงขึ้น

๘. ร่วมกันดำเนินการควบคุมความเสี่ยงตามมาตรการที่กำหนดไว้

๙. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง วิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และทบทวนปรับปรุงการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

๑๐. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๑๑. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี



(นายประภัยชาญ วรรณศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลภูเหล็ก