



คู่มือการบริหารความเสี่ยง



องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี
อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

นโยบายในการพิจารณาความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๗

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการบริหารให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของภาครัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลี จึงได้มีการประกาศเจตจำนงสุจริตด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลีเมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ นั้น

ดังนั้น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลีดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายบทบัญญัติของกฎหมายและประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลีอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ อย่างเป็นรูปธรรม เห็นควรนำการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือและกรอบแนวทางในการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานเพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลี จึงขอประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลีดังนี้

๑. มุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลีอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของ (ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ในภาพรวม ๔ ด้าน โดยจัดลำดับความสำคัญดังต่อไปนี้

๑.๑ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย (Compliance Risk : C) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจหรือการตีความรวมทั้งการทวนตีตรมสัญญาและการร่างสัญญาไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน จนส่งผลต่อการปฏิบัติ กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ

๑.๒ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจ โดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลี หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลีไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลีได้

๑.๓ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลที่ส่งผลกระทบทำให้ผลการปฏิบัติ/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลี เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๑.๔ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องจากระบบการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคันธูลี

๒. ให้งานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคณัฐดำเนินการบริหารความเสี่ยงทุกงาน โดยส่งเสริมให้พนักงาน พนักงานจ้าง ผู้บริหารท้องถิ่น และสมาชิกสภาท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลคณัฐทุกคนมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหาร

ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคณัฐ

๓. ให้หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคณัฐ และผู้บังคับบัญชาตามสายการบังคับบัญชามีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของหน่วยงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาอย่างต่อเนื่อง

๔. ส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ด้านความเสี่ยง สามารถประยุกต์ใช้หลักการบริหารความเสี่ยง เพื่อปลูกฝังเป็นวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงให้แก่พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง คณะผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคณัฐทุกคนให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่จะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายและการเป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลคณัฐ

โดยองค์การบริหารส่วนตำบลคณัฐ ให้ความสำคัญกับการงาน/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความสำคัญต่อภารกิจหลักของ องค์การบริหารส่วนตำบลคณัฐหลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่จะนำมาพิจารณาบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคณัฐ ได้กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม ที่จะนำมาบริหารจัดการความเสี่ยง โดยพิจารณาคัดเลือกโครงการที่มีค่าคะแนนรวมสูงมาดำเนินการบริหารความเสี่ยง

หลักเกณฑ์	เกณฑ์คะแนนการพิจารณา			น้ำหนัก (ร้อยละ)
	๑	๒	๓	
๑.ความสอดคล้องกับกลยุทธ์ในประเด็นยุทธศาสตร์	ไม่สอดคล้องกับกลยุทธ์ในประเด็นยุทธศาสตร์	-	สอดคล้องกับกลยุทธ์ในประเด็นยุทธศาสตร์	๔๐
๒.ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของนโยบาย	ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในระดับผลผลิต	ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในระดับเป้าหมาย	ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในระดับเป้าหมายการให้บริการ	๔๐
๓.งบประมาณที่ได้รับในปีงบประมาณ ในแต่ละปี (กรณีมีงบประมาณ)	ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท	เกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐ – ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	เกินกว่า ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๒๐

การประเมินความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี อำเภอท่าชนะ จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

คำอธิบาย ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ - ๕

๑. โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น

ระดับ ๑	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์มากกว่า ๔ ปี ต่อครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์ ไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย (๐ - ๒๐%)
ระดับ ๒	มีโอกาที่จะเกิดน้อย หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ ๒ - ๓ ปี ต่อครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้น (มากกว่า ๒๐% - ๔๐%)
ระดับ ๓	มีโอกาที่จะเกิดปานกลาง หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ ๑ ปี ต่อครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้น (มากกว่า ๔๐% - ๖๐%)
ระดับ ๔	มีโอกาที่จะเกิดสูง หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ ๑ - ๖ เดือน ต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์มีโอกาสในการเกิดขึ้น (มากกว่า ๖๐% - ๘๐%)
ระดับ ๕	มีโอกาที่จะเกิดสูงมาก หรือมีความถี่ในการเกิดเหตุการณ์ ๑ ครั้ง ต่อเดือนหรือมากกว่า หรือความน่าจะเป็นในการเกิดเหตุการณ์ มีโอกาสในการเกิดขึ้นสูงมาก (มากกว่า ๘๐%)

๒. ผลกระทบของความเสี่ยง

๒.๑ เกณฑ์ประเมินระดับของผลกระทบ (กรณีเป็นตัวเงิน)

ระดับ	ผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย
ระดับ ๑	ผลกระทบน้อยมาก	มูลค่าความเสียหาย ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
ระดับ ๒	ผลกระทบน้อย	มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๕๐,๐๐๑ - ๑๐๐,๐๐๐ บาท
ระดับ ๓	ผลกระทบปานกลาง	มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๑๐๐,๐๐๑ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท
ระดับ ๔	ผลกระทบสูง	มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๕๐๐,๐๐๑ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท
ระดับ ๕	ผลกระทบสูงมาก	มูลค่าความเสียหาย มากกว่า ๑,๐๐๐,๐๐๑ บาท ขึ้นไป

๒.๒ เกณฑ์การประเมินระดับของผลกระทบ (กรณีไม่เป็นตัวเงิน)

ระดับ	ผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย
ระดับ ๑	ผลกระทบน้อยมาก	โดยผลกระทบไม่มีการสูญเสียต่อทรัพย์สิน หรือไม่ส่งผลกระทบในระดับองค์กร ส่งผลกระทบระดับบุคคลหรือส่งผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จต่ำกว่า ๙๐%
ระดับ ๒	ผลกระทบน้อย	โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินเล็กน้อย หรือส่งผลกระทบในระดับกลุ่มงาน หรือส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ความสำเร็จ ๓๐ - ๔๙.๙๙%
ระดับ ๓	ผลกระทบปานกลาง	โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินปานกลาง หรือส่งผลกระทบในระดับหน่วยงาน หรือส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ความสำเร็จ ๕๐ - ๖๙.๙๙%
ระดับ ๔	ผลกระทบสูง	โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินค่อนข้างมาก หรือส่งผลกระทบในระดับกรม หรือส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ความสำเร็จ ๗๐ - ๘๕%
ระดับ ๕	ผลกระทบสูงมาก	โดยผลกระทบมีการสูญเสียต่อทรัพย์สินมาก หรือส่งผลกระทบไปยังภายนอกกรม หรือส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ความสำเร็จมากกว่า ๘๕%

๓.ระดับความเสี่ยง แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย
เสี่ยงสูงมาก	คะแนน ๑๗ - ๒๕	เป็นระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
เสี่ยงสูง	คะแนน ๑๐ - ๑๖	เป็นระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
เสี่ยงปานกลาง	คะแนน ๕ - ๙	เป็นระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
เสี่ยงน้อย	คะแนน ๓ - ๔	เป็นระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด
เสี่ยงน้อยมาก	คะแนน ๑ - ๒	เป็นระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน